

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN - MANAGUA

RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**TESIS MONOGRÁFICA PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADOS EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA:

**ANÁLISIS DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y SUS
NOTAS DE LA EMPRESA EL MACHETAZO, S.A. EN EL AÑO 2016 DE ACUERDO A
LAS SECCIONES UNO A OCHO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF
PARA LAS PYMES)**

AUTORES:

BR. BRANDON KENNY ALVARADO MORENO.

BR. LUIS SANTIAGO MERCADO LÓPEZ.

BR. CARLOS FERNANDO MORALES MONGALO.

TUTOR(A):

MSC. KAREN LETICIA PALACIOS MALTEZ.

MANAGUA, NICARAGUA DICIEMBRE DEL 2017

i. DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a DIOS, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, por ser los pilares más importantes y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi abuela María Elena que de una u otra manera estuvo apoyándome y dándome el ánimo para cumplir esta meta.

A mi familia en general, porque me han brindado su apoyo incondicional y por compartir conmigo buenos y malos momentos.

A Carlos Fernando Morales Mongalo y Luis Santiago Mercado López, no tengo palabras para expresarles lo que su amistad significa para mí. Ustedes han estado presentes siempre, ustedes también son un motor importante en mi vida, me han apoyado siempre durante la tesis monográfica, espero tener toda la vida para seguirles agradeciendo todo el cariño, la amistad y la confianza.

Brandon Kenny Alvarado Moreno.

i. DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico primeramente a DIOS quien nos brindó la sabiduría y entendimiento para elaborar este documento, a mis padres quienes día tras día me alientan a seguir estudiando, y a nuestros docentes que nos aportan el pan del saber y nos guían en nuestro desarrollo académico.

Luis Santiago Mercado López.

i. DEDICATORIA

Dedico esta tesis a DIOS quien me brindó la sabiduría y los medios necesarios para culminar mis estudios de profesionalización, a mis padres que mediante su ejemplo y apoyo incondicional durante todo el trayecto de mis estudios me permitieron realizar este documento y a todos los docentes que han contribuido a formarnos de manera académica y profesional.

Carlos Fernando Morales Mongalo.

ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a DIOS por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

A todos y cada uno de mis maestros a lo largo de estos 5 años de mi carrera, de todos me llevo algo muy especial y sé que lo aprendido jamás lo olvidaré.

Agradezco a mi tutora Msc. Karen Leticia Palacios Maltez ya que creyó en nosotros y en nuestra tesis monográfica desde un inicio, no nos dejó descansar ni un solo momento hasta lograr nuestra meta. No tengo palabras suficientes para agradecerle por todos los consejos, este logro se lo debo enteramente a ella.

Quiero agradecerle a mi maestra. Msc. Ada Ofelia Delgado por su importante aporte y participación activa en el desarrollo de esta tesis. No cabe duda que su participación ha enriquecido el trabajo realizado y, además, ha significado mucho para mí.

De la misma manera, le agradezco al profesor Msc. Manuel Flores Lezama por siempre darme ánimos y por brindarme material de apoyo para culminar mi tesis. Debo destacar, por encima de todo, su disponibilidad y paciencia.

Así mismo, les quiero agradecer a todos y cada uno de mis compañeros, me llevo muy gratos recuerdos de estos 5 años, aprendí también mucho de ustedes y siempre los llevaré en mi corazón.

Brandon Kenny Alvarado Moreno.

ii. AGRADECIMIENTO

En primera instancia a DIOS padre celestial por la vida que me ha regalado, la sabiduría que me ha brindado, así como la inteligencia para el desarrollo de este documento.

A cada uno de los docentes por la enseñanza que nos brindan, especialmente a quienes nos han apoyado gentilmente en la elaboración de ésta tesis, Msc. Manuel Flores Lezama y Msc. Ada Ofelia Delgado, a ambos por la dedicación y el tiempo prestado para con nosotros, por servir como guía y transmitirnos sus conocimientos para culminar la presente tesis monográfica.

Además, agradecer la invaluable asesoría y acompañamiento de nuestra tutora Msc. Karen Leticia Palacios Maltez, quien siempre estuvo presente orientándonos durante el desarrollo de la misma y al resto de personas que indirectamente son parte de nuestras experiencias para la formación como futuros profesionales.

Luis Santiago Mercado López.

ii. AGRADECIMIENTO

En primera instancia a DIOS por permitirme culminar mi formación profesional mediante la elaboración de esta tesis, por la vida y la sabiduría que me ha regalado, a mis padres que han contribuido con todos sus recursos disponibles para formarme moralmente y académicamente, a mi novia quien mediante su apoyo emocional me animo a culminar de manera satisfactoria la presente tesis.

A nuestra tutora Msc. Karen Leticia Palacios Maltez, quien nos apoyó con su valioso conocimiento para lograr cumplir con los objetivos de calidad planeados alcanzar con esta tesis, a nuestro estimado profesor Msc. Manuel Flores Lezama quien nos ayudó con su sabiduría de manera abnegada en el desarrollo del presente documento, y al resto de personas que han contribuido durante estos cinco años en nuestra formación como futuros profesionales.

Carlos Fernando Morales Mongalo.

iii. CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR(A)

Msc. Álvaro José Guido Quiroz.

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su Despacho.

Estimado Maestro:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Monografía titulado con el tema de investigación: “Análisis de la presentación de los Estados Financieros Básicos y sus Notas de la empresa El Machetazo, S.A. en el año 2016 de acuerdo a las Secciones uno a ocho de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)”, presentado por los bachilleres: Brandon Kenny Alvarado Moreno, Carnet N° 13201828, Luis Santiago Mercado López, Carnet N° 12203005 y Carlos Fernando Morales Mongalo, Carnet N° 13209330, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Monografía que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 2013, de la UNAN-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos; sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Msc. Karen Leticia Palacios Maltez.
Tutor (a)

iv. RESUMEN

El presente trabajo tenía como objetivo analizar la presentación de los estados financieros básicos y sus notas de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la empresa El Machetazo, S.A. durante el periodo terminado en el año 2016.

Para tal efecto el desarrollo de este estudio se realizó tomando en consideración el enfoque cualitativo con lineamientos cuantitativos de tipo descriptivo e investigativo. La muestra utilizada fue de trece funcionarios del área administrativa, financiera y contable de la empresa, los cuales están directamente relacionados con el reconocimiento y procesamiento de la información contable de la empresa. La información se obtuvo utilizando técnicas de levantamiento de datos, tales como: entrevistas, análisis y revisión documental y observaciones.

Los resultados obtenidos indican que la empresa no aplicaba de manera integral todos los procedimientos requeridos por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, debido a la existencia de algunos errores en el reconocimiento de la información financiera y omisiones de algunos criterios establecidos en la normativa.

La presente tesis monográfica es de vital importancia, porque se abordan en él, los errores más comunes que se cometen al momento de la aplicación de la NIIF para las PYMES, de igual manera analizamos si la empresa El Machetazo, S.A. está disponiendo con dichas normas y dar las recomendaciones necesarias para realizar estados financieros que contengan información más confiable y razonable sobre la situación financiera de la empresa en estudio.

v. ÍNDICE

i. DEDICATORIA	i
ii. AGRADECIMIENTO	ii
iii. CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR(A).....	iii
iv. RESUMEN	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Antecedentes.....	4
1.1.1. Antecedentes históricos.....	4
1.1.2. Antecedentes de campo.....	6
1.2. Justificación del problema.....	9
1.3. Planteamiento del problema	10
1.4. Formulación del problema.....	12
II. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	13
2.1. Objetivo General	13
2.2. Objetivos Específicos	13
III. MARCO TEÓRICO.....	14
3.1. Perfil de la Empresa.....	14
3.1.1. Historia.....	14
3.1.2. Misión	17

3.1.3. Valores	17
3.2. Historia de la Norma Internacional de Información Financiera	18
3.3. Generalidades de la Contabilidad	20
3.3.1. Definición de contabilidad pública	20
3.3.2. Necesidades que satisface la contabilidad	21
3.3.3. Definición de contabilidad	21
3.3.4. Objetivo de la contabilidad	22
3.3.5. Importancia de la contabilidad	22
3.3.6. Información financiera	22
3.3.7. Objetivo de la información financiera	23
3.3.8. Características fundamentales de la información financiera	23
3.3.9. Estados financieros	23
3.3.10. Objetivos de los estados financieros	24
3.4. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades	24
3.4.1. Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades	24
3.4.2. Sección 2 Conceptos y Principios Generales	26
3.4.3. Sección 3 Presentación de Estados Financieros	41
3.4.4. Sección 4 Estado de Situación Financiera	50
3.4.5. Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	57
3.4.6. Estado de Variaciones de Cambio en el Patrimonio	60
3.4.7. Estado de Flujo de Efectivo	62

3.4.8. Sección 8 Notas a los Estados Financieros	66
IV. PREGUNTAS DIRECTRICES	68
V. OPERATIVIZACIÓN DE VARIABLES	69
VI. DISEÑO METODOLÓGICO	70
6.1. Diseño Metodológico	70
6.2. Enfoque de la investigación.....	70
6.2.1. Enfoque cuantitativo:	71
6.2.2. Enfoque cualitativo:	71
6.2.3. Enfoque mixto:.....	71
6.3. Tipo de estudio	72
6.4. Población y Muestra	74
6.4.1. Población.....	74
6.4.2. Muestra	74
6.5. Métodos y técnicas de investigación	75
6.5.1. Métodos.....	75
6.5.2. Técnicas	75
6.6. Fuentes De Investigación	78
VII: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	80
7.1. Presentación de los resultados	80

7.2. Información obtenida de la entrevista realizada al Gerente General, Gerente Financiero, Contador y personas encargadas del área financiera de la Empresa “El Machetazo, S.A.”	82
7.3. Problemáticas de aplicación en la presentación de Estados Financieros de conformidad a la NIIF para las PYMES en la empresa El Machetazo, S.A.....	115
VIII. CONCLUSIONES	117
IX. RECOMENDACIONES.....	120
X. BIBLIOGRAFÍA	122
XI: ANEXOS	125

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Necesidad que satisface la contabilidad	21
Figura 2. Características fundamentales de la información financiera	23
Figura 3. Ilustración simplificada del estado de situación financiera	51
Figura 4. Ilustración simplificada del estado de resultado integral	58
Figura 5. Ilustración simplificada del estado de variación en el patrimonio	61
Figura 6. Ilustración simplificada del estado de flujo de efectivo	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operativización De Variables	69
Tabla 2. Resumen de personas entrevistadas	82
Tabla 3. Aplicación integra de las NIIF para las PYMES para la elaboración de Estados Financieros	83
Tabla 4. Aclaración en las Notas a los Estados Financieros cuando ocurren cambios en la valuación de activos.....	85
Tabla 5. Política de reevaluación de activos por parte de la empresa El Machetazo, S.A.	87
Tabla 6. Reclasificación de las cuentas como resultado de cambios en las políticas de la empresa El Machetazo, S.A.....	91
Tabla 7. Contabilización de pérdidas y ganancias por diferencias cambiarias.....	96
Tabla 8. Tratamiento contable de hechos posteriores al periodo sobre el que se informa.	99
Tabla 9. Registro de las operaciones de financiamiento de la empresa, derivadas de la emisión de acciones preferentes.	102
Tabla 10. Estimación de gastos procedentes por reparaciones de electrodomésticos vendidos, cubiertos por garantía.....	104

Tabla 11. Cumplimiento de condiciones establecidas en la sección 23 (Ingresos De Actividades Ordinarias) de la NIIF para las PYMES para el reconocimiento de ingresos.....	107
Tabla 12. Consideración de pautas establecidas en la sección 18 (Activos Intangibles Distintos De La Plusvalía) de la NIIF para las PYMES, para asignar la vida útil de un activo intangible	110
Tabla 13. Exclusión de los costos incurridos al valor final de los inventarios	112

ÍNDICE DE GRÁFICAS

Gráfica 1. Resumen de personas entrevistadas	82
Gráfica 2. Aplicación integra de las NIIF para las PYMES para la elaboración de Estados Financieros	83
Gráfica 3. Aclaración en las Notas a los Estados Financieros cuando ocurren cambios en la valuación de activos.	85
Gráfica 4. Política de reevaluación de activos por parte de la empresa El Machetazo, S.A.	88
Gráfica 5. Reclasificación de las cuentas como resultado de cambios en las políticas de la empresa El Machetazo, S.A.....	92
Gráfica 6. Contabilización de pérdidas y ganancias por diferencias cambiarias	97
Gráfica 7. Tratamiento contable de hechos posteriores al periodo sobre el que se informa.....	99
Gráfica 8. Registro de las operaciones de financiamiento de la empresa, derivadas de la emisión de acciones preferentes.	102
Gráfica 9. Estimación de gastos procedentes por reparaciones de electrodomésticos vendidos, cubiertos por garantía	105
Gráfica 10. Cumplimiento de condiciones establecidas en la sección 23 (Ingresos De Actividades Ordinarias) de la NIIF para las PYMES para el reconocimiento de ingresos.....	108

Gráfica 11. Consideración de pautas establecidas en la sección 18 (Activos Intangibles Distintos De La Plusvalía) de la NIIF para las PYMES, para asignar la vida útil de un activo intangible	110
Gráfica 12. Exclusión de los costos incurridos al valor final de los inventarios	113

ÍNDICE DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES

Ajustes y/o Reclasificaciones 1. Variación de saldos de la cta. Terrenos y Otros Ingresos.	91
Ajustes y/o Reclasificaciones 2. Reclasificación de ctas. de partes relacionadas.	95
Ajustes y/o Reclasificaciones 3. Ajuste para contabilizar la imposibilidad de pago de los clientes.	101
Ajustes y/o Reclasificaciones 4. Asiento de ajustes a las acciones preferentes.....	104
Ajustes y/o Reclasificaciones 5. Registro de la estimación por reparaciones de artículos vendidos con garantía.	107
Ajustes y/o Reclasificaciones 6. Ajuste en la amortización de activos intangibles.....	112

I. INTRODUCCIÓN

En la presente tesis monográfica , la entidad objeto de estudio es la Empresa El Machetazo, S.A, la cual elabora y presenta los estados financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), normativa adoptada recientemente ya que la empresa elaboraba sus estados financieros en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los cuales no presentaban una estructura clara y ordenada, también los accionistas desconocían algunos de los procedimientos empleados para la presentación de estados financieros debido a que no todos los países extranjeros se rigen por la misma normativa de información financiera, además no iban acompañados de notas que reflejaran información adicional sobre los mismos,

Esto generaba dificultades para la comprensión de la información por parte de los accionistas que en su gran mayoría son extranjeros y a su vez reduce el nivel de confiabilidad de los mismos. Se hace la transición a la NIIF para las PYMES debido a que ésta es una norma de uso globalizado y proporciona información con mayor exactitud y confiabilidad para los usuarios, no obstante, existe dificultad con la adopción y la correcta aplicación de ésta dado que es una norma relativamente nueva y de poco conocimiento para los profesionales que se desempeñan en la empresa.

Los Estados Financieros deben ser una imagen fiel, que muestren la situación real de las empresas, para revelar información adicional y necesaria que se convierta en un aporte indispensable para la toma de decisiones; de ahí la importancia de esta tesis.

Con esta investigación se pretendió analizar el proceso de aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la presentación de los estados financieros básicos y sus notas en el periodo terminado en el año 2016 en la entidad objeto de análisis, para el cumplimiento de tal objetivo se examinó la información financiera presentada por la compañía para detectar las inconsistencias que presentaban y determinar los ajustes necesarios para que esta información sea presentada correctamente de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES y proponer a la administración de la compañía la metodología adecuada para el registro de la información financiera que dé pleno cumplimiento a lo establecido en la normativa.

Para la realización de la presente tesis monográfica se realizó una serie de procedimientos entre los cuales se encuentran, la recopilación de los trabajos investigativos relacionados con el tema de NIIF para las PYMES, las entrevistas al personal administrativo y financiero de la empresa y el análisis de la información financiera de la empresa en el periodo correspondiente.

La presente tesis monográfica está estructurada de la siguiente manera:

Acápites I: Denominado el problema de la investigación. Se realiza una contextualización y planteamiento de problema a investigar, se justifica la importancia, así como los beneficios que incorporara a la compañía adopción de las propuestas realizadas en esta investigación.

Acápite III: Marco teórico. Se enfoca en los aspectos metodológicos, donde se encuentra la fundamentación teórica que contiene definiciones básicas relacionadas a la presentación de estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Acápite IV: Se estructuran las preguntas directrices. Estas ayudaran a considerar ciertos aspectos importantes del problema, entre sí que permitan esclarecer la esencia del problema.

Acápite V: Se desarrolla la operativización de las variables. Es un proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles a los que se les llama indicadores. El proceso obliga a realizar una definición conceptual de las variables para romper el concepto difuso que ella engloba y así darle sentido concreto dentro de la investigación, luego en función de ello se procese a realizar la definición operacional de la misma para identificar los indicadores que permitirán realizar su medición de forma empírica y cuantitativa, al igual que cualitativamente llegado el caso.

Acápite VI: Diseño metodológico. Se explicará en que consiste la metodología que será utilizada para el desarrollo del estudio, dentro del cual se mencionan los instrumentos y los procedimientos que se utilizarán.

Acápite VII: Análisis de resultados. Se describirán los aspectos abordados a lo largo de la investigación realizada y los resultados obtenidos de la aplicación de los análisis cualitativos por medio de la entrevista, observación, revisión documental.

Acápite VIII: Conclusiones. Se resumen los resultados finales más relevantes obtenidos a lo largo del proceso de investigación, y la verificación del cumplimiento de los objetivos planteados.

Acápite IX: Recomendaciones. Se propone a la entidad, mejoras en el procesamiento y presentación de la información financiera para el cumplimiento de los requerimientos aplicables estipulados en las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades.

Acápite VIII: Bibliografía. Es un extracto de fuente de información a través de libros e internet que facilitaron la elaboración y culminación del trabajo.

Acápite IX: Anexos. Representación de los instrumentos cualitativos como fueron la entrevista, encuesta y la guía de revisión documental, además de la representación a través de gráficas y cuadros los análisis de solución.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Antecedentes históricos

La necesidad de aplicar de una manera correcta las Normas Internaciones de Información Financiera ha surgido por las diferentes crisis financieras que han afectado a los países desarrollados y en crecimiento, originada, entre otras cosas, en la subjetividad y flexibilidad, con los que algunos hechos económicos fueron reconocidos, revelados, modificados y en muchos casos subestimados o sobre valorizados, poniendo en entre dicho la estabilidad, especialmente del sistema financiero.

Uno de los anhelos de los mercados financieros globalizados, es contar con información financiera fiel respecto a la posición real de las empresas.

En Nicaragua la contabilidad ha ido evolucionando progresivamente ajustándose a las nuevas exigencias del entorno empresarial, guiados por nuevas normativas y sistemas contables, la profesión de contador y/o auditor ha cobrado mayor importancia y su labor hoy día no es solo declaración de impuestos, sino que se convierte en una herramienta clave que permite conocer las debilidades y fortalezas que poseen las empresas.

Márquez Céas (2012) en su entrevista sobre Convergencia de las Normas Contables, afirma lo siguiente:

Márquez Céas, (2012a). La Security and Exchange Comisión, SEC, realizó un estudio que reveló muchas imperfecciones en los conjuntos de normas contables vigentes. Por ello, recomendó que las normas contables se elaboraran siguiendo un modelo basado en principios u orientado por objetivos, en lugar de modelos basados en reglas (rules-based), que se orientan más a cumplir las normas que a proporcionar información de calidad para la toma de decisiones; además, propician prácticas orientadas a cumplir la norma, pero eludiendo su intención.

Márquez Céas, (2012b). Con ese fin, el Financial Accounting Standards Board, FASB, que dicta los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Estados Unidos (Usgaap, por sus siglas en inglés) y el IASB, que dicta las Normas Internacionales de Contabilidad (cambiadas a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF o IFRS por sus siglas en inglés), suscribieron en 2002 el Acuerdo de Norwalk, y firmaron un Memorándum de Entendimiento, para alcanzar la convergencia u homogenización de las normas contables.

Márquez Céas, (2012c). La convergencia era necesaria porque entre ambos emisores de normas existían muchas diferencias en temas como: tratamiento de instrumentos financieros, tratamiento

a la deuda convertible, consolidación de entidades de propósito especial, baja de balance de activos financieros, definición de valor razonable, tratamiento de las combinaciones de negocios, contratos de seguro, reconocimiento de ingresos, y otros.

Márquez Céas, (2012d). Actualmente, más de 100 países, incluyendo 2/3 de los miembros del G-20, utilizan las NIIF. México decidió adoptarlas a partir de 2012 para compañías que coticen en Bolsa. Costa Rica las implementó desde el 2000 y Panamá desde 2008. Honduras las implementará obligatoriamente desde diciembre 2012. También Canadá las implementaría a partir del 2011.

Por su parte, Nicaragua avanzó en la adopción de las NIIF, tanto en su versión integral como en las dirigidas a las PYMES; el Banco Central ya implementó dichas normas, La Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras dictó sus propias normas en base a las cuales se preparan los estados financieros, pero acepta que en situaciones no previstas se apliquen las NIIF.

A mediados de 2011 el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, CCPN, declaró que la aplicación de las NIIF entraría en vigor el 30 de junio de ese año. Cabe reconocer que el CCPN ha jugado un papel crucial en promover la adopción e implementación de las NIIF en Nicaragua, y en la preparación técnica de los profesionales encargados de su aplicación.

1.1.2. Antecedentes de campo

Luego de haberse realizado la visita y consultado en la biblioteca del recinto universitario Carlos Fonseca Amador y por medio de otras fuentes como tesis de otros países que tengan o guarden estrecha relación con el título de “Análisis de la presentación de los estados financieros

básicos y sus notas de la empresa El Machetazo, S.A. en el año 2016 de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), se pueden mencionar a continuación algunos trabajos mencionados, que han servido de marco referencial para la elaboración de las bases teóricas y prácticas del presente trabajo, en virtud que presentan ciertos criterios que se consideran de utilidad para alcanzar los objetivos planteados.

Un primer trabajo corresponde a Yibda Nohemí De Antonio Arévalo (2015), quien realizó Tesis monográfica con el tema de análisis e interpretación de estados financieros en una empresa de servicios de investigación de mercado de acuerdo a las NIIF Para las PYMES (Ecuador)

El objetivo de este trabajo es presentar las características que deben observarse al procesar, registrar, revelar y presentar los estados financieros preparados bajo estándares internacionales de información financiera, su finalidad, estructura y sus formas de presentación.

La principal problemática planteada radica en que las entidades que no poseen sistemas contables actualizados y sujetos a Normas Internacionales de Contabilidad, corren el riesgo de no establecer estrategias de negociación con otras entidades, operaciones bancarias de gran envergadura y además pierden credibilidad y profesionalismo de sus servicios u operaciones por su mal registro.

Esta tesis se relaciona el trabajo en curso, por que propone un instructivo de enseñanza y aplicación de la NIIF para las PYMES en los estados financieros de una entidad regida por esta normativa.

El Siguiente trabajo elaborado en el año 2012, Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros para la Empresa AGROCATSA de la provincia de Arequipa Perú, partiendo de estos se llegó a la siguiente conclusión: Al evaluar la aplicación de la NIIF para las PYMES determinamos que solo el Estado de Resultado y el Balance General se utilizan para tomar decisiones, la empresa no ha recibido ninguna capacitación sobre las NIIF para las PYMES lo que refleja que no está preparada para su aplicación y adopción de esta.

Un documento adicional del año 2012, Incidencias de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la PYMES en la presentación de los estados financieros (Estado de Resultado y Balance General) en la empresa Constructora “Oscar Gutiérrez” durante el periodo 2010-2011, ubicada en la ciudad de Estelí.

Teniendo como principal objetivo Evaluar la aplicación de las NIIF para las PYMES en la presentación de los estados financieros (Estados de Resultados y Balance General) de la empresa Constructora ‘Oscar Gutiérrez’, partiendo de estos se llegó a la siguiente conclusión: Al evaluar la aplicación de las NIIF para las PYMES determinamos que solo el Estado de Resultado y el Balance General se utilizan para tomar decisiones, la empresa no ha recibido ninguna capacitación sobre las NIIF para las PYMES lo que refleja que no está preparada para su aplicación y adopción de esta. Dicha investigación fue realizada por las estudiantes Sánchez Marcidia, Velázquez Marianela, López Ivania.

1.2. Justificación del problema

La presentación de estados financieros de acuerdo a las NIIF para las PYMES en la empresa El Machetazo, S.A. es algo indispensable debido a que el capital que con el que opera la empresa principalmente es de accionistas extranjeros, por lo tanto, al presentar omisiones y errores en la aplicación de dicha normativa, la razonabilidad de los estados financieros se ve afectada directamente, y esto conlleva a que las decisiones tomadas en base a la información financiera no sean las óptimas, así como la comprensión de los usuarios externos de los estados financieros se dificulte.

El objetivo de la presente tesis Monográfica consiste en evaluar la presentación razonable de los estados financieros y recomendar a la empresa posibles cambios de mejora para elaborar estados financieros que cumplan con lo establecido en las NIIF para PYMES y la adecuada aplicación de la sección uno Pequeñas y Medianas Entidades a la cuatro Estado de Situación Financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, de la entidad sujeto a estudio, El Machetazo, S.A. en el periodo comprendido del 1ero de enero al 31 de diciembre del año 2016

Los resultados de esta tesis mejoraron razonablemente la comparabilidad y la comprensión de los estados financieros de la compañía, esto derivara en una mayor facilidad para atraer el capital extranjero cuando la empresa lo requiera y también contribuirán a la toma de decisiones en base a información financiera veraz y que cumpla con todos los estándares internacionales.

A su vez este documento será de gran utilidad a todos los profesionales, entidades de diversos sectores económicos e interesados en la materia, debido a que en él se establecen el análisis y

procedimientos realizados para poder realizar una correcta y adecuada presentación de Estados Financieros.

Por ultimo con esta tesis se pretendió consolidar los conocimientos adquiridos durante todo el transcurso de la carrera, ya que permite aplicar en la investigación cada uno de los conocimientos desarrollados.

1.3. Planteamiento del problema

Síntomas

La empresa El Machetazo, S.A. presentaba diversos problemas relacionados con la presentación de estados financieros para el periodo terminado en el año 2016, entre los cuales figuran: la disminución de las fuentes de financiamientos extranjeras (socios, terceros), Los ejecutivos de la empresa expresaron que una de las razones por la cual se aprobó la adopción de la NIIF para las PYMES en la entidad fue una mayor facilidad para el acceso a las fuentes de financiamiento extranjeras lo cual no se está cumpliendo según el mínimo estimado por la entidad.

También se pudo determinar que la empresa durante este periodo no elaboro ningún estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo debido a que la información comparativa de un periodo a otro difiere en gran manera lo cual indica que la toma de decisiones se realiza sin base en un sustento técnico contable, otro síntoma que se observo fue que el análisis financiero del periodo presentaba una disminución en los recursos y en los resultados del ejercicio con respecto a periodos contables anteriores, debido a que los ejecutivos presentaban cierta dificultad en la

comprensión de los estados financieros presentados de acuerdo a la NIIF para las PYMES, lo que repercutió en la toma de decisiones inadecuadas.

Causa

La empresa El Machetazo, S.A. no cumple con todos los requerimientos aplicables establecidos en la NIIF para las PYMES, y tampoco cuenta con el personal competente para el registro y procesamiento de la información financiera bajo esta normativa, del periodo terminado en el año 2016.

Pronóstico

La empresa El Machetazo S.A. posee un volumen de operaciones muy alto, por lo cual es vital tener facilidad para acceder a fuentes de financiamiento extranjeras para el desarrollo de sus operaciones, también al estar dirigida la entidad por ejecutivos extranjeros es de vital importancia que exista una homogeneidad en los estados financieros emitidos para la toma de decisiones en base a información comprensible para todo tipo de usuarios.

Al presentar omisiones y errores en la aplicación de los requisitos a aplicables a la entidad establecidos en la NIIF para las PYMES la empresa tendrá dificultad para atraer fuentes de financiamiento extranjera, lo que en un mediano plazo generara problemas para afrontar las obligaciones de la entidad y para crecer en cuanto a participación de mercado en Nicaragua, también generara que las decisiones que tomen los directivos no sean las más adecuadas debido a que no se presentan herramientas tan importantes como el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo debido a los problemas de comparabilidad entre periodos contables.

Todo esto combinado generara una tendencia a la baja en los recursos a disposición de la entidad y los resultados operativos a futuro.

Control del pronóstico

Para reducir las probabilidades de ocurrencia de los sucesos pronosticados, es necesario que la empresa cumpla con cada uno de los requerimientos aplicables de la NIIF para las PYMES, para la presentación de sus estados financieros básicos y sus notas, por lo tanto, es indispensable que la empresa El Machetazo, S.A. cuente con personal debidamente capacitado en cuanto al dominio de la correcta aplicación de dichos requerimientos en su información financiera.

Esto mejorara la transparencia de los informes financieros en un ámbito internacional, así como la comprensión de la misma por parte de todos sus usuarios, también mejorara la comparabilidad de la situación de la empresa con respecto a periodos anteriores y con empresas pertenecientes a la misma industria en la que a empresa El Machetazo, S.A. desarrolla sus actividades comerciales.

1.4. Formulación del problema

¿Existen errores y omisiones en la aplicación integra de la Presentación de Estados Financieros básicos y sus notas de conformidad a lo establecido en la sección 1 a 8 de la NIIF para las PYMES, en el periodo terminado en el año 2016 de la empresa El Machetazo, S.A. que dificulten la toma de decisiones adecuadas y la comprensión de los estados financieros para todos sus usuarios?

II. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Objetivo General

Analizar la implementación de la NIIF para las PYMES en la presentación de los estados financieros básicos y sus notas, de la empresa El Machetazo, S.A en el periodo terminado en el año 2016.

2.2. Objetivos Específicos

- Evaluar la incidencia de una inadecuada aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la presentación de los estados financieros básicos y sus notas de la empresa El Machetazo, S.A. en el periodo terminado en el año 2016.
- Analizar cuáles son las inconsistencias en cuanto al cumplimiento de los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades que presenta la empresa El Machetazo, S.A. en los estados financieros básicos y sus notas al periodo terminado en el año 2016.
- Identificar los ajustes y/o reclasificaciones necesarios para que los Estados Financieros sean presentados correctamente al periodo terminado en el año 2016.
- Proponer a la Administración mejoras en el procesamiento de la información financiera para cumplir con lo estipulado en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

III. MARCO TEÓRICO

3.1. Perfil de la Empresa

3.1.1. Historia

La historia de esta empresa empezó en 1974, cuando se inaugura la primera tienda de El Machetazo, S.A. en la provincia de Alajuela, Costa Rica, ofreciendo a la clase popular precios muy competitivos en artículos electrodomésticos de primera necesidad.

Desde el primer día la meta fijada fue dar acceso a las familias a productos duraderos mediante facilidades de crédito, ajustando sus planes de crédito a las posibilidades de cada uno de sus clientes. Todo esto bajo una relación de confianza y de fe, sobre la cual a través de los años se cimentaron valores como respaldo, servicio, acceso al bienestar, familia y responsabilidad social.

En 1980 se abre la primera tienda bajo el nombre Importadora SAHMAR en Alajuela.

A partir de 1982 Grupo SAHMAR incursiona en el mercado costarricense de mayoreo de electrodomésticos con la apertura de la empresa Continentes S.A. Esta empresa fue creada con el fin de desarrollar y comercializar la marca LG (llamada GOLDSTAR). Dicha marca cambió su nombre a LG en 1996, y a partir de ese año empezó a reconocerse como líder mundial en la fabricación electrodomésticos.

En 1989 nace Supro S.A., como distribuidor de llantas y accesorios automotrices en Costa Rica con marcas como BF Goodrich y Kumho. Posteriormente se unió la marca de electrodomésticos Telstar y una gran línea de muebles importados.

Para el año 2000, Grupo SAHMAR cruza las fronteras e inicia operaciones en Nicaragua, bajo el nombre comercial El Machetazo, S.A. Utilizando el mismo concepto de las tiendas de Costa Rica, esta nueva cadena buscó posicionarse como el destino preferido de compra de electrodomésticos para los nicaragüenses ya que les ofrecía el “precio más bajo y la cuota más baja” así como planes de financiamiento que se ajustaban a sus necesidades.

En 2004, Grupo SAHMAR ingresa a Honduras, replicando la misma estrategia de Nicaragua. En este país, la marca El Machetazo, S.A. consigue un crecimiento acelerado y es rápidamente reconocida como unas de las tiendas con mayor penetración en los segmentos populares hondureños.

En 2006 inicia el programa de becas a estudiantes de bajos recursos, lo que tiempo después llegaría a ser la Fundación SAHMAR y el programa “Soy Cambio” que promueve el acceso a la educación en jóvenes centroamericanos como instrumento de combate a la pobreza, movilidad social y superación personal.

Además, este mismo año se realizó la apertura de la primera tienda en Guatemala y se adquiere la cadena de tiendas Prado en El Salvador, cadena comercializadora de electrodomésticos con una trayectoria de más de 60 años en dicho país. Para Grupo SAHMAR, dicha compra significó la primera vez que incursionaron en un mercado adquiriendo una empresa ya consolidada.

En el mismo año 2006, Grupo SAHMAR ingresa a Guatemala con su formato El Machetazo, S.A. A través de un plan de crecimiento tanto en poblaciones urbanas como rurales, esta cadena tiene hoy presencia en todo el territorio guatemalteco.

A fines del 2006, se realiza en Costa Rica el lanzamiento de un nuevo formato de Grupo SAHMAR: Tiendas Play, su marca Premium, bajo el concepto de autoservicio, asesoría especializada y con la finalidad de poner el producto de máxima tecnología a disposición del mercado costarricense.

En el 2007, se adquiere la cadena de tiendas El Verdugo en Costa Rica y se abre el primer Machetazo, S.A. en El Salvador, con el fin de ofrecer una nueva alternativa en tiendas de electrodomésticos al consumidor salvadoreño.

En el 2007, Grupo SAHMAR con la adquisición de la cadena costarricense El Verdugo, busca incrementar el número de tiendas en el país y a reforzar su posición en el segmento bajo del mercado. Con este formato se atiende a las clases populares, brindando valor a través de un menor precio y un crédito adecuado a las necesidades de los consumidores de menores ingresos. Actualmente, Grupo SAHMAR ha regionalizado su formato El Verdugo, abriendo tiendas bajo esta marca también en Nicaragua, desde el 2007, y en Honduras desde el año 2010.

Fueron justamente los procesos de regionalización y globalización, los motivos que llevaron a Grupo Monge a cruzar fronteras y expandirse a la región centroamericana, ofreciendo una propuesta de precios bajos y de crédito muy accesible a los consumidores de menores ingresos. Por esa misma condición, y por contar con presencia urbana y rural en los 5 países, es la empresa de mayor cobertura y con la mayor cantidad de tiendas de electrodomésticos en Centroamérica.

Para el 2012 Grupo SAHMAR conquista Perú abriendo su primera tienda en Lima, Perú.

Actualmente, Grupo SAHMAR celebra su liderazgo con la apertura de su tienda número 500 ubicada en Piura, Perú. Además de la venta de electrodomésticos se ha incluido en su abanico de servicios el otorgamiento de financiamiento para la compra de productos de otras cadenas comerciales, como por ejemplo crédito para materiales de construcción.

Grupo SAHMAR cuenta con 186 tiendas en Costa Rica, 96 Guatemala, 67 Nicaragua, 67 El Salvador, 54 Honduras y 31 en Perú y opera tiendas bajo las marcas SAHMAR, El Machetazo, S.A., El Verdugo, Prado y Serpento.

3.1.2. Misión

Somos una empresa familiar que actúa con integridad e innovación para dar acceso a las familias de menor ingreso en Latino América a productos duraderos con opciones de crédito y servicios financieros relacionados con talento de alto calibre, liderazgo en crecimiento y rentabilidad superior.

3.1.3. Valores

- **Crecimiento:** Brindamos oportunidades para mejorar la vida Profesional, Personal y Espiritual de nuestros colaboradores.
- **Actitud positiva y alegría:** Generamos un ambiente de alegría basado en una actitud positiva ante la vida.
- **Solidaridad:** No es una opción, es nuestra obligación con las personas que no han tenido las oportunidades para superarse.
- **Integridad:** Nuestra organización está formada por personas que viven sobre el fundamento de la verdad, transparencia y honestidad.

- **Pasión por la excelencia:** Dirigir esa fuerza interior implacable que nos sale del corazón y del alma hacia la excelencia de nuestro trabajo.
- **Sentido de urgencia:** Acción inmediata en la solución de asuntos importantes para los objetivos del grupo.
- **Innovación:** Desarrollamos ideas radicalmente diferentes para lograr resultados sustancialmente mejores.

3.2. Historia de la Norma Internacional de Información Financiera

En el año 2001 se establece el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) como parte de la función del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), que se creó el 29 de junio de 1973 en Londres con el fin de estudiar y proponer las Normas internacionales de Información financiera y que contaba con el apoyo de nueve países Australia, Francia, Canadá, Japón, Alemania, México, Países bajos, Reino unido, y los Estados Unidos, pero inicialmente este último, fue el único miembro de los países fundadores que decidió no utilizar las normas emitidas por el IASC.

Fue hasta que después del año 2001 (periodo de 1973-2001 donde emitía las Normas el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)) donde el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se convirtió en el responsable de desarrollar y publicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), (Integradas por las NIIF plenas, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Interpretaciones y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)). Por lo tanto,

es en abril de 2001, donde el IASB inicia sus operaciones de manera formal adoptando a su normatividad todas las NIC.

Las NIIF fueron diseñadas para ser aplicadas de manera uniforme y lógica, bajo un mismo “lenguaje contable internacional” en los estados financieros, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general.

Los objetivos de la Fundación IASC y del IASB son:

- Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otra información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas normas;
- Cumplir con los objetivos asociados antes mencionados, teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes;
- Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

La NIIF para las PYMES

En el año de 2003, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) decidió desarrollar por separado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las empresas más pequeñas en respuesta a la enorme demanda de los reguladores, emisores de normas, pequeños negocios y auditores, tanto en economías desarrolladas y emergentes a través del mundo globalizado.

Tardaron seis años para poder estructurar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, y que finalmente fue publicada el 9 de julio del 2009 con el nombre de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

El término de pequeñas y medianas entidades la define la NIIF para las PYMES como las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publicar estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

3.3. Generalidades de la Contabilidad

3.3.1. Definición de contabilidad pública

Romero Á. (2010) Definida como profesión, es aquella disciplina que satisface las necesidades de información financiera de los diversos usuarios o interesados en el desempeño de una entidad. Como rama de la contaduría pública, controla y presenta la información financiera mediante los estados financieros, que usa la dirección de las entidades para fundamentar y tomar decisiones en beneficio.

3.3.2. Necesidades que satisface la contabilidad

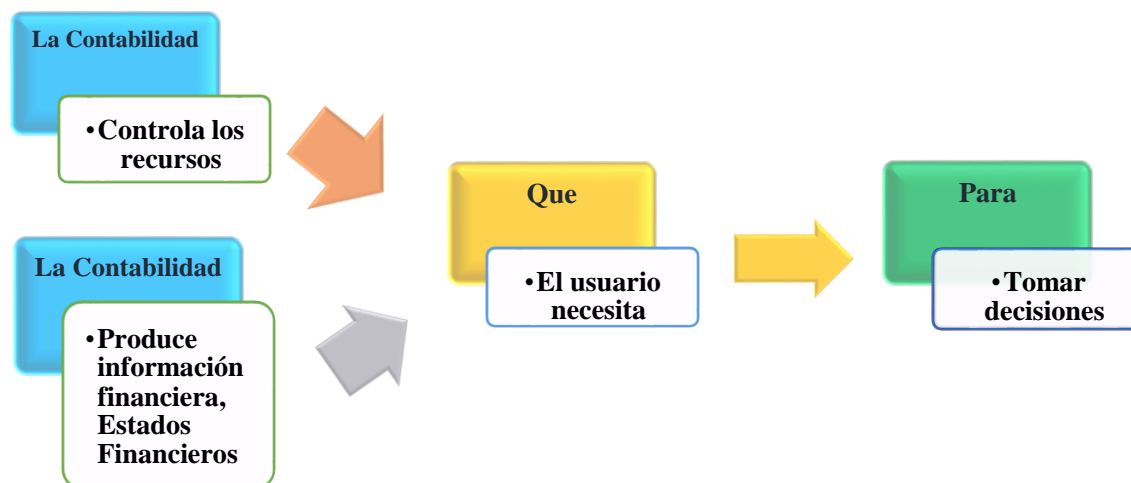


Figura 1. Necesidad que satisface la contabilidad

Fuente: Elaboración propia, información tomada de Romero Á. (2010)

3.3.3. Definición de contabilidad

Romero Á. (2010) La contabilidad es una técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones, transacciones y eventos económicos, naturales y de cualquier tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad económica, que les permitan establecer medios de control para comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, e información cualitativa analizada e interpretada para que los diversos interesados tomen decisiones en relación con dicha entidad.

Alcarria, J. (2012) La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de información, fundamentalmente de naturaleza

económico-financiera, respecto a una entidad que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas.

3.3.4. Objetivo de la contabilidad

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de quienes estén interesados en la situación financiera de una organización.

3.3.5. Importancia de la contabilidad

Flores, J., y Bolaños O. (2014) A la contabilidad se le conoce como el lenguaje de los negocios, ya que es una herramienta de control de las operaciones e información de las actividades por las entidades mercantiles para la toma de decisiones cuando se trata de adoptar criterios respecto a la gestión empresarial.

3.3.6. Información financiera

Romero Á. (2010) De conformidad con la NIF A-3, en el párrafo 17, nos indica que la información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

Romero Á. (2010). Se resalta que la información financiera no es un fin en sí mismo, pues no trata de convencer al lector de cierto punto de vista o de la validez de una posición, sino que más bien es un medio de comunicar información útil para la toma de decisiones económicas.

3.3.7. Objetivo de la información financiera

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica.

3.3.8. Características fundamentales de la información financiera

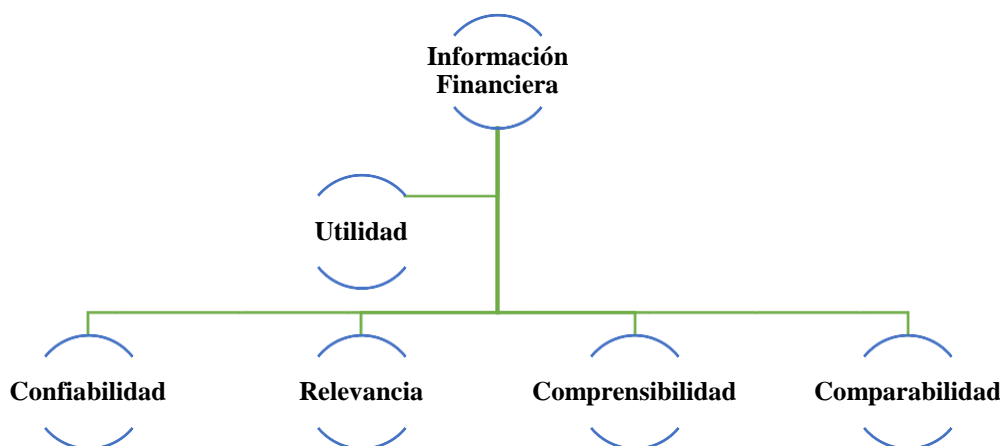


Figura 2. Características fundamentales de la información financiera

Fuente: Elaboración propia, información tomada de Guajardo, G., y Andrade, N. (2008)

3.3.9. Estados financieros

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). Elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que dichos usuarios requieren se centra primordialmente en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez. Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.

Romero Á. (2010). Los estados financieros son el instrumento mediante el cual se comunica la información financiera que precisa el usuario general para fundamentar y tomar decisiones. Son la expresión fundamental de la contabilidad financiera, pues contienen información sobre la situación y desarrollo de la entidad a una fecha determinada o por un período.

3.3.10. Objetivos de los estados financieros

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información útil acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas, también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

3.4. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades

3.4.1. Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades

Según NIIF para las PYMES (2015), el alcance de esta sección pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES).

Esta sección describe las características de las PYMES.

Según NIIF para las PYMES (2015) las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

- publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
- una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la

legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

3.4.2. Sección 2 Conceptos y Principios Generales

Según NIIF para las PYMES (2015), el alcance de esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Según NIIF para las PYMES (2015), se deben presentar las siguientes Características cualitativas de la información en los estados financieros:

Comprensibilidad; La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia; La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa; La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad; La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir,

no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma; Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia; Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad; Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad; Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también

de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad; Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio; Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

Situación financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera.

Según NIIF para las PYMES (2015), estos se definen como sigue:

- Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento. En particular, la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una entidad o desde ella, debe ser suficientemente certera como para cumplir el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo.

Activos; Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

Pasivos; Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

- debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Patrimonio; El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede sub-clasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las sub-clasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.

Rendimiento; Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción.

Según NIIF para las PYMES (2015), los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Las condiciones para el reconocimiento de ingresos y gastos son objeto de discusión en algunos casos.

Ingresos; La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Gastos; La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad.

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Según NIIF para las PYMES (2015), dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar

para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

- Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Principios generales de reconocimiento y medición

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas. En ausencia de un requerimiento en esta NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otro suceso o condición, dentro de esta sección se establece una jerarquía a seguir por una entidad al decidir sobre la política contable apropiada en esas circunstancias. El segundo nivel de esa jerarquía requiere que una entidad busque las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para los activos, pasivos, ingresos y gastos, así como los principios generales establecidos en esta sección.

Base contable de acumulación (o devengo)

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos,

patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Reconocimiento en los estados financieros

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad hará reconocimiento en sus estados financieros cuando presente las siguientes situaciones:

Activos; Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.

Pasivos; Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando

- la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones anteriores. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios.

Ingresos; El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Gastos; El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Resultado integral total y resultado

Según NIIF para las PYMES (2015), el resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

Esta NIIF no permite el reconocimiento de partidas en el estado de situación financiera que no cumplan la definición de activos o de pasivos independientemente de si proceden de la aplicación de la noción comúnmente referida como “proceso de correlación” para medir el resultado.

Medición en el reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta NIIF requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

Medición posterior

Activos financieros y pasivos financieros

Una entidad medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Una entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

Activos no financieros

Según NIIF para las PYMES (2015), la mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición.

Por ejemplo:

- Una entidad medirá las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.
- Una entidad medirá los inventarios al importe que sea menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta. La medición de activos a esos importes menores pretende asegurar que un activo no se mida a un importe mayor que el que la entidad espera recuperar por la venta o por el uso de ese activo.

Esta NIIF permite o requiere una medición al valor razonable para los siguientes tipos de activos no financieros:

- Inversiones en asociadas y negocios conjuntos que una entidad mide al valor razonable.
- Propiedades de inversión que una entidad mide al valor razonable.
- Activos agrícolas (activos biológicos y productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección) que una entidad mide al valor razonable menos los costos estimados de venta.

Pasivos distintos de los pasivos financieros

La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Compensación

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por esta NIIF.

- La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas, por ejemplo correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables no constituyen compensaciones.
- Si las actividades de operación normales de una entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes, incluyendo inversiones y activos de operación, la entidad presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido por la disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes.

3.4.3. Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Según NIIF para las PYMES (2015), el alcance de esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Presentación razonable

Según NIIF para las PYMES (2015), los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

- Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.
- Como se explica anteriormente la aplicación de esta NIIF por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta NIIF.

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafos anteriores, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación.

Según NIIF para las PYMES (2015), cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF revelará:

- Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
- Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.
- La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado.

Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta NIIF, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información establecida en los párrafos anteriores. En las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia concluya que cumplir con un requerimiento de esta NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, pero el marco regulatorio prohibiera dejar de aplicar el

requerimiento, la entidad reducirá, en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño.

Según NIIF para las PYMES (2015), lo descrito anteriormente se subsanara revelando lo siguiente:

- La naturaleza del requerimiento en esta NIIF, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso en las circunstancias que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2 (Conceptos y Principios Generales).
- Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelará estas

incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Frecuencia de la información

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año.

Según NIIF para las PYMES (2015), la entidad revelará:

- Ese hecho.
- La razón para utilizar un periodo inferior o superior.
- El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

Uniformidad en la presentación

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas

contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo.

Cuando los importes comparativos se reclasifiquen

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad revelará:

- La naturaleza de la reclasificación.
- El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- El motivo de la reclasificación.

Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Información comparativa

A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. 3.16 Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Conjunto completo de estados financieros

Según NIIF para las PYMES (2015), un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o
 - (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

Si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados o un estado del resultado integral en el que la última línea se denomine “resultado”.

Un conjunto completo de estados financieros significa que la entidad presentará, como mínimo, dos de cada uno de los estados financieros requeridos y de las notas relacionadas.

En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia.

Una entidad puede utilizar, para los estados financieros, títulos distintos de los empleados en esta NIIF, siempre que ellos no ocasionen confusión.

Identificación de los estados financieros

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

Según NIIF para las PYMES (2015), lo descrito anteriormente se presentara de la siguiente forma:

- El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.
- El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).
- Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.

Presentación de información no requerida por esta NIIF

Esta NIIF no trata la presentación de la información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. Una entidad que decida revelar esta información describirá los criterios para su preparación y presentación.

3.4.4. Sección 4 Estado de Situación Financiera

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). El estado de situación financiera es un estado financiero básico que muestra los montos del activo, del pasivo y del capital en una fecha específica. En otras palabras, dicho estado financiero muestra los recursos que posee el negocio, sus adeudos y el capital aportado por los dueños. A su vez, la presentación de cada uno de los conceptos básicos activo, pasivo y capital.

Romero Á. (2010). El balance general es un estado financiero devengo-realizado que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable), a una fecha determinada. De su análisis e interpretación podemos conocer, entre otros aspectos, la situación financiera y económica, la liquidez y la rentabilidad de una entidad.



Figura 3. Ilustración simplificada del estado de situación financiera

Fuente: Elaboración propia, información tomada de Guajardo, G., y Andrade, N. (2008)

Según NIIF para las PYMES (2015), el alcance de esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Información a presentar en el estado de situación financiera

Según NIIF para las PYMES (2015), como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros.
- Inventarios.

- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- Inversiones en asociadas.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- Provisiones.
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más

relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

Activos corrientes

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o bien
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera

Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. En párrafos anteriores simplemente se proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera.

Según NIIF para las PYMES (2015), Además se deberá incluir lo siguiente:

- Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, y
- Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

Según NIIF para las PYMES (2015), la decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:

- Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
- La función de los activos dentro de la entidad.
- Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub-clasificaciones de las partidas presentadas:

- Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
 - i. Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
 - ii. En proceso de producción para esta venta.
 - iii. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).
- Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.
- Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio.

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

Para cada clase de capital en acciones:

- El número de acciones autorizadas.
- El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad
- El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
- Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
- Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
- Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.
- Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.
- Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo anterior, mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos.

Según NIIF para las PYMES (2015), la entidad revelará la siguiente información:

- Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.

- Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.
- El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.

3.4.5. Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Según NIIF para las PYMES (2015) la entidad presentara el estado de resultado integral en una estructura clasificada en ingresos, costos, gastos y resultados como categorías separadas en el informe financiero.

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o egativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida.

Romero Á. (2010). El estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del período contable.

Monroy, L. (2013) Es un estado financiero básico que proporciona un resumen financiero de los resultados operativos de la empresa durante un período específico.

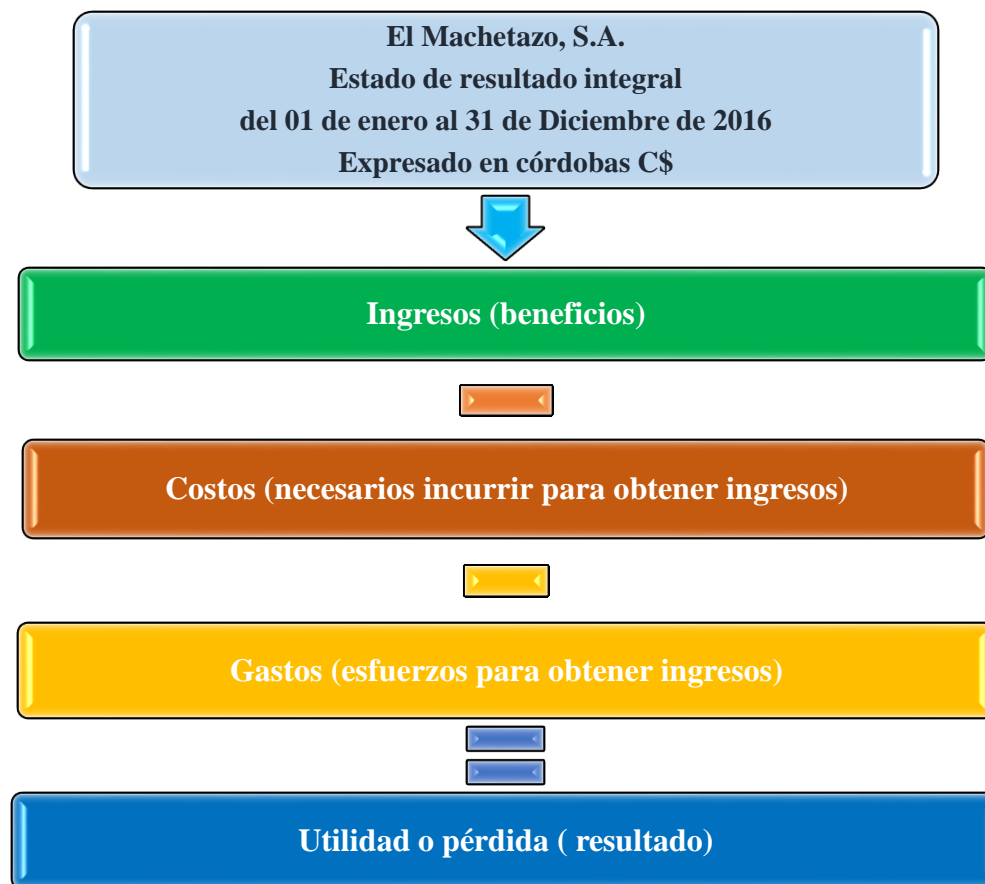


Figura 4. Ilustración simplificada del estado de resultado integral

Fuente: Elaboración propia, información tomada de Guajardo, G., y Andrade, N. (2008)

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo, en uno o dos estados financieros.

Según NIIF para las PYMES (2015), una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o

- En dos estados, un estado de resultados y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

NIIF para las PYMES (2015) establece que, como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- Los ingresos de actividades ordinarias.
- Los costos financieros.
- La participación en el resultado de las inversiones en asociadas (véase la Sección 14 Inversiones en Asociadas) y entidades controladas de forma conjunta (véase la Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos) contabilizadas utilizando el método de la participación.

El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados siguientes:

- Un único importe que comprenda el total de:

El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y

La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.

- El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).
- Cada partida de otro resultado integral clasificada por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado siguiente).

- La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.
- El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

NIIF para las PYMES (2015) establece que, una entidad revelará por separado las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

- El resultado del periodo atribuible a:

La participación no controladora.

Los propietarios de la controladora.

- El resultado integral total del periodo atribuible a:

La participación no controladora;

Los propietarios de la controladora.

3.4.6. Estado de Variaciones de Cambio en el Patrimonio

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). El estado de variaciones en el capital contable es un estado financiero básico. En él se presentan todas las operaciones que hayan impactado contablemente a la sección de capital contable, ejemplo, aportaciones, reembolsos, dividendos. Pretende explicar, a través de una forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable. La información de los cambios que comprende el estado de variaciones del capital contable es necesaria para elaborar estados financieros suficientemente informativos, con el fin de satisfacer las necesidades de los distintos usuarios, lo cual es el propósito básico de la contabilidad.

El objetivo principal de este estado financiero básico es mostrar los cambios en la inversión de los accionistas de la empresa, es decir, lo que se denomina capital contable. En este informe, los movimientos realizados para aumentar, disminuir o actualizar las partidas del capital aportado por los accionistas son factores indispensables para su elaboración. Igualmente, las utilidades del período que haya generado el negocio y los dividendos que los accionistas hayan decidido pagarse se incluyen en este estado financiero.



Figura 5. Ilustración simplificada del estado de variación en el patrimonio

Fuente: Elaboración propia, información tomada de Guajardo, G., y Andrade, N. (2008)

Estructura estado de variaciones de cambio en el patrimonio

NIIF para las PYMES (2015). El estado de cambios en el patrimonio incluye la información siguiente:

➤ **Saldo inicial, aportaciones, utilidad del ejercicio, donaciones.**

Resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras;

Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

➤ **Dividendos, retiros de capital, pérdida, saldo final**

Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de: el resultado del período; otro resultado integral; y los importes de las inversiones hechas por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos en su capacidad de propietarios, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

3.4.7. Estado de Flujo de Efectivo

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). El estado de flujo de efectivo es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un período a otro, e incluye de alguna forma las entradas

y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio.

La finalidad del estado de flujo de efectivo es presentar, en forma condensada y comprensible, información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por parte de la entidad durante un período determinado y, como consecuencia, mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios de los estados financieros conozcan y evalúen la liquidez o solvencia de la entidad.

El estado de flujo de efectivo se diseña para explicar los movimientos de efectivo provenientes de la operación normal del negocio, la venta de activos no circulantes, la obtención de préstamos, la aportación de los accionistas y otras transacciones que incluyan disposiciones de efectivo, como compra de activos no circulantes, pago de pasivos y pago de dividendos.

Monroy, L. (2013). Es un estado financiero básico que tiene como propósito principal proporcionar información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo de una entidad durante un período. Además debe de presentar los cambios ocurridos en la situación financiera entre el período anterior y el que se está cerrando.



Figura 6. *Ilustración simplificada del estado de flujo de efectivo*

Fuente: Elaboración propia, información tomada de Guajardo, G., y Andrade, N. (2008)

Estructura del estado de flujo de efectivo

NIIF para las PYMES (2015). Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el período sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

➤ **Efectivo**

Monroy, L. (2013). El término efectivo incluye no solamente el dinero existente en la caja general y cajas chicas, sino que también incluye los depósitos en bancos, y depósitos en otras instituciones financieras que por sus características y manejo sean similares a depósitos a la vista.

➤ **Equivalente de efectivo**

Monroy, L. (2013). Son las inversiones a corto plazo y las inversiones altamente liquidas, que sean fácilmente convertibles en dinero en efectivo; y que sean de vencimiento tan cercano que el riesgo de cambios en su valor debido a variaciones en las tasas de interés sea mínimo (90 días como máximo a partir de la fecha del estado de situación financiera). Entre estos podemos mencionar los pagarés comerciales, las letras de tesorería, los bonos del gobierno con garantía de recompra inmediata, que reúnan las características de convertirse en efectivo al momento que se requiera.

➤ **Actividades de operación**

NIIF para las PYMES (2015). Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por consiguiente, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). Constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

➤ **Actividades de inversión**

NIIF para las PYMES (2015). Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). Corresponden a la adquisición y desapropiación de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

➤ **Actividades de financiamiento**

NIIF para PYMES (2015). Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Incluye los ingresos del endeudamiento o nuevas aportaciones de capital, así como los desembolsos de efectivo para pagos de los préstamos sin incluir el pago de intereses.

Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). Producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad.

3.4.8. Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

NIIF para las PYMES (2015). Una entidad presentará notas con la estructura siguiente:

- presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática.

Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

NIIF para las PYMES (2015). Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y cualquier otra información a revelar.

IV. PREGUNTAS DIRECTRICES

Ante la situación planteada, surgen las siguientes interrogantes que quedan por esclarecerse:

- ¿Se cumplen de manera integral todos los requerimientos establecidos en la NIIF para las PYMES para el registro de la información financiera?
- ¿Cuál es la importancia de la aplicación de la NIIF para las PYMES en la presentación de los Estados Financieros?
- ¿Cuáles son los beneficios que se obtienen en la presentación de los Estados Financieros de la empresa El Machetazo, S.A. a partir de la correcta aplicación de la NIIF para las PYMES?
- ¿Existe una inadecuada aplicación de la NIIF para las PYMES en la presentación de los Estados Financieros básicos y sus notas de la empresa El Machetazo, S.A. en el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2016?

V. OPERATIVIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1. *Operativización De Variables*

objetivo	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicador	Ítems
Evaluar la incidencia de una inadecuada aplicación de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades en la presentación de los estados financieros básicos y sus notas.	Aplicación de la NIIF para las PYMES.	Florez, E. (2015) La NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.	Realizar un proceso de análisis del impacto en la información contenida en los estados financieros de cuando no se cumple con los requerimientos aplicables establecidos en la normativa.	Estados financieros básicos, y sus notas, presentados por la empresa.	Anexo 2, Anexo 3.
Analizar cuáles son las inconsistencias en cuanto al cumplimiento de la NIIF Para las PYMES que presentan los EEEF básicos y sus notas.	Inconsistencias en la presentación de estados financieros.	Martínez. (2014) Falta de estabilidad y coherencia en los estados financieros y sus componentes. Faltas cometidas con el cumplimiento integral de una normativa aplicable.	Evaluación del procesamiento de la información financiera presentada por la entidad.	Comparabilidad entre Estados financieros de periodos anteriores, libros auxiliares, Notas a las EEEF.	Anexo 1 (2, 3, 4, 5, 6,7), Anexo 3.
Identificar los ajustes necesarios para que los Estados Financieros básicos y sus notas sean presentados correctamente.	Ajustes a los estados financieros.	Florez, E. (2015) Es una regularización que tiene que hacer la empresa, habitualmente a cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes.	Comparación de las pautas establecidas para el tratamiento de la información financiera en la NIIF para las Pymes, con las políticas contables adoptadas por la empresa para el registro de la información.	Libros auxiliares, libros de mayor, procedimiento para el registro de la información financiera, notas a los estados financieros.	Anexo 1, (4, 5, 6, 9, 10,11) Anexo 2, Anexo 3.

Fuente: Elaboración propia, información tomada de la empresa El Machetazo, S.A.

VI. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1. Diseño Metodológico

El autor Sampieri H. (2009), lo define: estructura a seguir en una investigación ejerciendo el control de la misma a fin de encontrar resultados confiables y su relación con las interrogantes surgidas de la hipótesis del problema. Construye la mejor estrategia a seguir por el investigador para la adecuada solución del problema planteado.

Lo antes mencionado hace referencia a un procedimiento general para lograr de una manera precisa el objetivo de la investigación; por lo cual se presentan los métodos y técnicas para la realización de la información.

Esta monografía está desarrollada con el diseño metodológico que comprende pautas y procedimientos que se deben plantear en su realización, a su vez todas las fuentes e instrumentos que se utilizaron para el acopio o recolección y análisis de todos los datos para lograr el cumplimiento de los objetivos planteados.

6.2. Enfoque de la investigación

El Autor Sampieri H. (2010). Lo define: El enfoque de la investigación es un proceso sistemático, disciplinado y controlado y está directamente relacionada a los métodos de investigación que son dos: enfoque cuantitativo, enfoque cualitativo y enfoque mixto.

En términos generales los enfoques cuantitativo y cualitativo de la investigación, sus similitudes y diferencias. Asimismo, se identifican las características esenciales de cada enfoque, y se destaca que ambos han sido herramientas igualmente valiosas para el desarrollo de las ciencias. Finalmente, se presentan en términos generales los procesos cuantitativo y cualitativo de la investigación.

6.2.1. Enfoque cuantitativo:

Sampieri H. (2010). Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

6.2.2. Enfoque cualitativo:

Sampieri H. (2010). Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad no se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible.

6.2.3. Enfoque mixto:

Sampieri H. (2010). El enfoque mixto es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio, en una serie de investigaciones para responder a un planteamiento del problema, o para responder a preguntas de investigación de un planteamiento del problema.

La orientación del presente estudio, es cualitativa con lineamientos cuantitativos, porque a través de éste se pretende fundamentalmente mostrar el impacto que genera el no aplicar

correctamente la norma (NIIF) en una entidad la cual tiene fallas en la elaboración, presentación y por ende análisis de sus estados financieros.

El problema planteado en esta tesis monográfica proviene de las autoridades conocidas como la gerencia del negocio y la forma de tomar decisiones, puesto que hay una ausencia de capacitación al personal involucrado en el proceso de la información contable de conformidad con la NIIF para las PYMES.

6.3. Tipo de estudio

Es un estudio investigativo porque se pretende mostrar las consecuencias de que una entidad no aplique de forma correcta las normas contables para la elaboración y presentación de sus estados financieros mediante la indagación y análisis de la información pertinente.

A partir de esto se pretende ampliar el conocimiento en un entorno real, apoyados en lo estipulado por las normas contables vigentes.

Es decir, estudiar y analizar la empresa en cuestión con objetividad, profesionalismo y razonabilidad, por último, establecer conclusiones que se podrían aplicar a diversas empresas que se encuentren bajo esta misma situación.

Determinando que lo primordial de esta tesis monográfica es analizar la correcta presentación de los estados financieros de la empresa El Machetazo, S.A, de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera, se considera que esta investigación constituye un estudio de tipo descriptivo longitudinal con enfoque cualitativo – cuantitativo.

Sampieri H. (2011). Existen varios tipos de investigación, y dependiendo de los fines que se persiguen, los investigadores se decantan por un tipo de método u otro o la combinación de más de uno. Los principales tipos o métodos de investigación son los siguientes: la descriptiva, inductivo y de análisis.

Descriptiva:

Sampieri H. (2011). La investigación descriptiva es la que se utiliza, tal como el nombre lo dice, para describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar.

Inductivo:

Sampieri H. (2011). El método inductivo es un proceso mental que, al llegar al conocimiento o la demostración de la verdad de los hechos particulares, probados, hace que se pueda llegar a una conclusión general.

De Análisis:

Sampieri H. (2011). Procedimientos que se utilizan para el estudio e interpretación atendiendo a las comparaciones que pueden efectuarse. Se trata de hacer un estudio pormenorizado y de forma organizada.

6.4. Población y Muestra

6.4.1. Población

De acuerdo con Sampieri H. (2012). Señala que la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación.

6.4.2. Muestra

Bernal, C. (2010). Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuaran la medición y la observación de las variables objeto de estudio.

La muestra está constituida por el personal encuestado que corresponde a todos los funcionarios del departamento de contabilidad, departamento de finanzas y la gerencia general de la empresa en estudio, siendo estos un total de 13 entrevistados.

6.5. Métodos y técnicas de investigación

6.5.1. Métodos

Método deductivo:

Ruiz R. (2007). En este proceso deductivo tiene que tomarse en cuenta la forma como se definen los conceptos (los elementos y relaciones que comprenden) y se realiza en varias etapas de intermediación que permite pasar de afirmaciones generales a otras más particulares hasta acercarse a la realidad concreta a través de indicadores o referentes empíricos.

Método inductivo:

Ruiz R. (2007). Se refiere al movimiento del pensamiento que va de los hechos particulares a afirmaciones de carácter general. Esto implica pasar de los resultados obtenidos de observaciones o experimentos (que se refieren siempre a un número limitado de casos) al planteamiento de hipótesis, leyes y teorías que abarcan no solamente los casos de los que se partió, sino a otros de la misma clase; es decir generaliza los resultados (pero esta generalización no es mecánica, se apoya en las formulaciones teóricas existentes en la ciencia respectiva) y al hacer esto hay una superación, un salto en el conocimiento al no quedarnos en los hechos particulares sino que buscamos su comprensión más profunda en síntesis racionales (hipótesis, leyes, teorías).

6.5.2. Técnicas

Según Sampieri, H. (2010): La investigación cuantitativa utiliza generalmente los siguientes instrumentos y técnicas para la recolección de información:”

- Entrevistas
- Observación
- Análisis de contenido (revisión documental)

Para el desarrollo de la investigación, fue necesaria la aplicación de varias técnicas entre ellas se tiene:

Técnica de la entrevista:

De acuerdo con Sampieri, H. (2010) La entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(es) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar, planteadas por el entrevistador.

Una entrevista es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas relacionadas con el tema a investigar, se la aplicó al momento de dialogar con el personal de la entidad, con la finalidad de obtener información útil, oportuna y confiable que sirvió para conocer de una forma global el funcionamiento de la misma.

Técnica de la observación:

Sampieri, H. (2010). Es un proceso riguroso que permite conocer, de forma directa, el objeto de estudio para luego describir y analizar situaciones sobre la realidad estudiada.

Esta técnica fue fundamental en todo el proceso investigativo, permite obtener información acerca de los fenómenos que se investiga para obtener mayor número de datos; se utilizó

fundamentalmente para obtener información contable y verificar su veracidad mediante el sondeo realizado a la documentación soporte de la compañía, por tanto se empleó para verificar y examinar las actividades en la entidad, documentos contables, estados financieros y demás documentos necesarios para el desarrollo del trabajo investigativo.

Técnica de revisión documental

Sampieri, H. (2010) Consiste en detectar, consultar, y obtener la bibliografía y otros materiales que sean útiles para los propósitos del estudio, de donde se tiene que extraer y recopilar la información relevante y necesaria que atañe al problema de investigación. Esta revisión debe ser selectiva, puesto que cada año en diversas partes del mundo se publican miles de artículos de revistas, periódicos, libros y otras clases de materiales en las diferentes áreas del conocimiento.

Esta técnica permite estudiar los distintos documentos contables que posee la empresa El Machetazo, S.A y de esta forma recopilar información sobre cómo va avanzando el funcionamiento de la información contable; a la misma vez, ver su razonabilidad.

Recolección de información.

Para recolectar la información se consideraron las siguientes fuentes:

a. Bibliografica:

Revisión de literaturas relacionada con el tema de investigación, de lo cual se selecciono la información relevante para sustentar teoricamente el estudio. Esto incluyo libros, Tesis y páginas Web.

La aplicación de esta fuente permitió observar y recopilar la literatura existente sobre el tema que se va a investigar, haciendo una revisión bibliográfica que permita obtener los conceptos básicos necesarios en la aplicación de la presente tesis monográfica.

Esta técnica sirvió de utilidad para obtener información Bibliográfica de libros, revistas documentos soporte, esenciales para el desarrollo del marco teórico.

b. De campo

Se aplicarán técnicas de recolección de información, directamente del ámbito donde surge la problemática, obteniendo un entendimiento y juicio de aquellos elementos que inciden en la toma de decisiones.

6.6. Fuentes De Investigación

Nuestra principal fuente de investigación para la elaboración de esta tesis son las NIIF para las PYMES, también haremos uso de la información financiera del periodo abarcado para nuestro análisis de la empresa El Machetazo, S.A.

De acuerdo con Bernal, C. (2010) según: “Cerde, H. (1998), usualmente se habla de dos tipos de fuentes de recolección de información: las primarias y las secundarias.”

Fuentes primarias

Bernal, C. (2010). Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información. Es también conocida como información de primera mano o desde

el lugar de los hechos. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural.

Fuentes secundarias

Bernal, C. (2010). Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que solo los referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, los documentos escritos (en general, todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información.

Luego de haber plasmado el diseño de investigación junto con su población y muestra, se llevó a cabo la recolección de datos sobre las variables objeto de estudio.

Fuentes primarias nos facilitaron la recolección de la información que se realizaron a través de entrevistas al propietario(a) y a las personas relacionadas directamente con el procesamiento de la información financiera, con atención especial a los involucrados dentro del área contable y administrativa a fin de detectar puntos claves que ayuden a resolver la problemática en cuestión.

De igual manera fuentes secundarias como por ejemplo: recopilación de información (estados financieros anteriores, soportes, notas a los estados financieros, análisis de libros auxiliares y mayores), examen a una muestra representativa, cuestionarios, pruebas funcional de aceptación, bitácora y guía de observación.

VII: ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

7.1. Presentación de los resultados

La empresa El Machetazo, S.A. ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades como parte de su marco contable para el registro de las operaciones de la compañía, por lo cual mediante la presente tesis monográfica se pretendió analizar la implementación de las secciones uno a la sección cinco de la NIIF para las PYMES junto con las notas a los Estados financieros de la Empresa el Machetazo, S.A. al 31 de diciembre del año 2016.

En consecuencia, para alcanzar el objetivo se aplicó esta entrevista a los gerentes, contadores y personas encargada del área financiera de la empresa con el propósito de realizar un diagnóstico para poder determinar el grado de cumplimiento por parte de la empresa El Machetazo, S.A. con la relación a la aplicación de las secciones uno a la sección cinco y las notas a los Estados Financieros, de conformidad a lo establecido en la NIIF para las PYMES.

El enfoque de esta entrevista es poder determinar aspectos importantes con los cuales podamos identificar los puntos claves donde la empresa presente problemas en la correcta aplicación de las normas, así como también tener información que nos sea de ayuda para poder recomendar realizar mejores prácticas.

Para determinar el grado de cumplimiento de las secciones en estudio de la NIIF para las PYMES, se optó por evaluar puntos esenciales para la presentación de estados financieros como los son: la calidad de las notas a los estados financieros, la comparabilidad entre periodos distintos

de los estados financieros, la clasificación de las cuentas, las valuaciones de activos y los cambios retrospectivos en las políticas contables de la entidad siempre tomando como base teórica y práctica la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

También se evaluó el cumplimiento de puntos específicos de otras secciones de la NIIF para las PYMES que tienen una implicación directa en la presentación de estados financieros los cuales son: Presentación de inventarios, Ingresos extraordinarios, Activos intangibles, hechos posteriores a los estados financieros, propiedad planta y equipo, los efectos de las variaciones de tasas de cambio en moneda extranjera y la inclusión de pasivos y activos contingentes en los estados financieros.

A continuación, los resultados obtenidos de la aplicación de la entrevista, con el análisis correspondiente los cuales abarcan causas, consecuencias e impacto de cada uno de los resultados presentados en los estados financieros presentados al 31 de diciembre del año 2016.

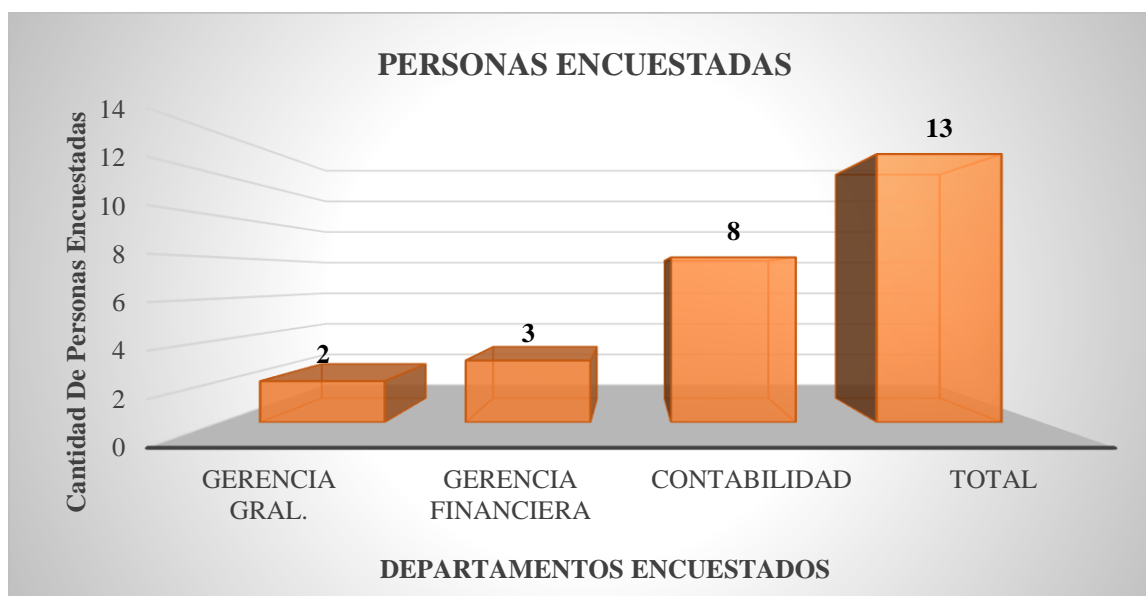
7.2. Información obtenida de la entrevista realizada al Gerente General, Gerente Financiero, Contador y personas encargadas del área financiera de la Empresa “El Machetazo, S.A.”

Tabla 2. Resumen de personas entrevistadas

Personas Encuestadas	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			Total
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad	
Encuestadas	2	3	8	13
Porcentaje	15%	23%	62%	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 1. Resumen de personas entrevistadas



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

En la gráfica No.1 se determina el total de personas entrevistadas, siendo 13 funcionarios, de los cuales un 15% corresponde la Gerencia Gral., un 23% al área de Gerencia Financiera y el 62% restante al área de Contabilidad, de la empresa El Machetazo, S.A.

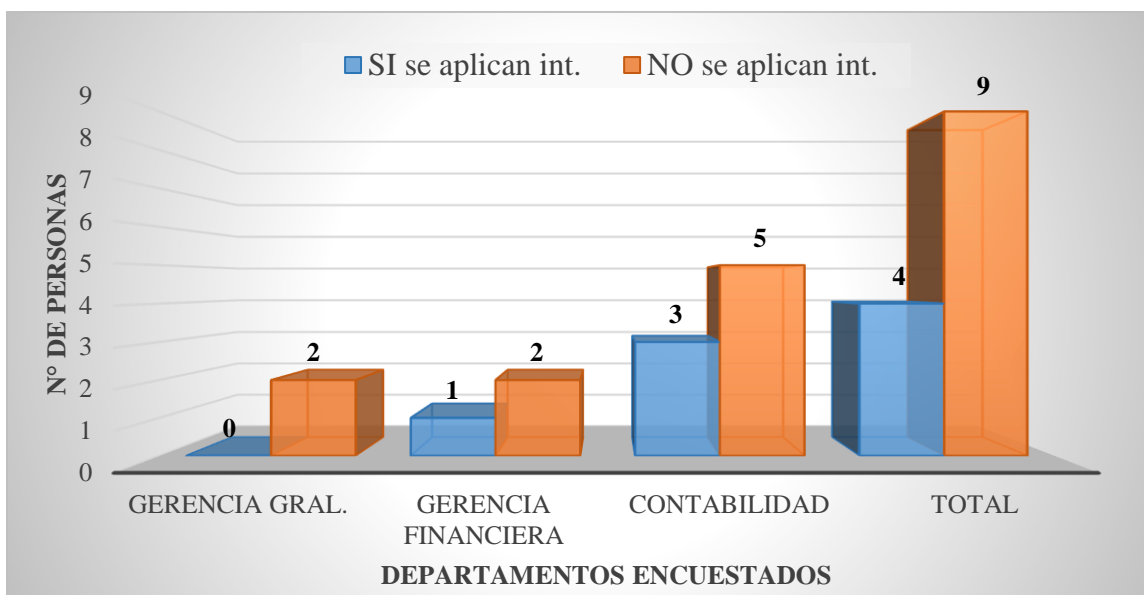
1. ¿La empresa El Machetazo, S.A. aplica íntegramente las NIIF para las PYMES para la elaboración de sus estados financieros?

Tabla 3. Aplicación íntegra de las NIIF para las PYMES para la elaboración de Estados Financieros

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			Total	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
SI se aplican íntegramente	0	1	3	4	31%
NO se aplican íntegramente	2	2	5	9	69%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 2. Aplicación íntegra de las NIIF para las PYMES para la elaboración de Estados Financieros



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

A como se observa en la gráfica no. 2 se determinó que el 69% de los funcionarios entrevistados afirman que las normas internacionales de información financiera no son acatadas en su totalidad, para la elaboración de estados financieros de la empresa El Machetazo S.A.

Este bajo porcentaje obtenido puede ser debido a la ausencia de una capacitación adecuada al personal involucrado de la empresa El Machetazo, S.A. en el procesamiento de la información contable de conformidad con las NIIF para las PYMES.

De acuerdo a los resultados obtenidos, llegamos a la conclusión, que la empresa no cumple con todos los requerimientos que indica la normativa y esto ocasiona que los estados financieros presentados por la empresa no demuestren la imagen fiel de la misma.

Según establece la sección tres: Presentación de estados financieros, párrafo 3 de la NIIF para las PYMES los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF. Para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en la normativa, la empresa deberá diseñar e implementar programas de capacitación a todo el personal que se encuentre involucrado en el proceso contable.

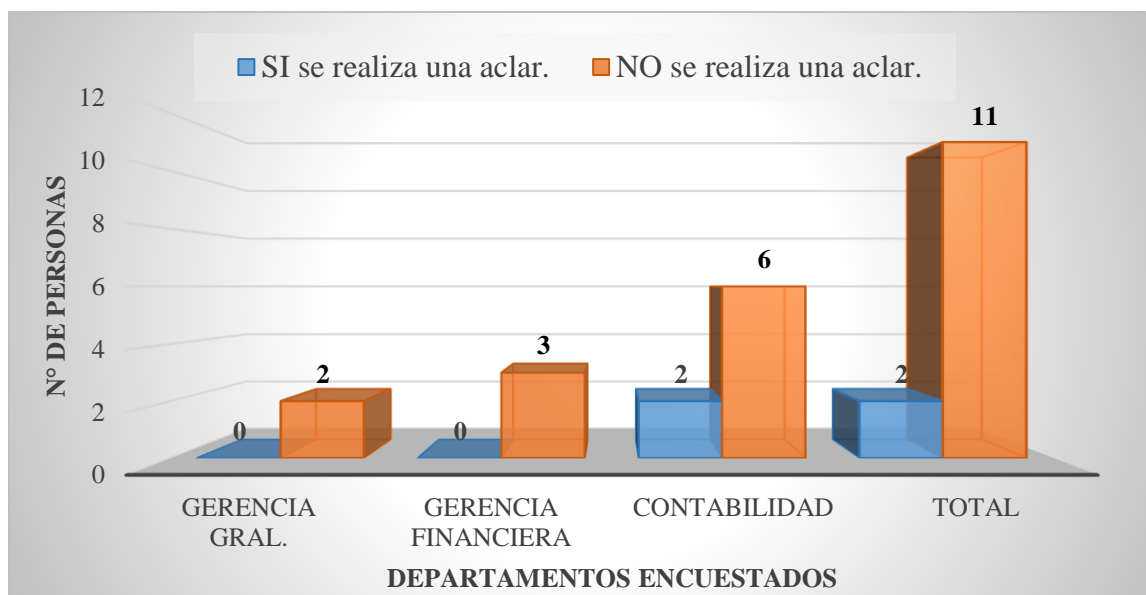
2. ¿Se realiza una aclaración en las notas a los estados financieros, cuando ha cambiado el método de valuación de un determinado grupo de activos que posee la empresa?

Tabla 4. Aclaración en las Notas a los Estados Financieros cuando ocurren cambios en la valuación de activos.

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			Total	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
SI se realiza una aclaración	0	0	2	2	15%
NO se realiza una aclaración	2	3	6	11	85%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 3. Aclaración en las Notas a los Estados Financieros cuando ocurren cambios en la valuación de activos.



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

El gráfico no. 3 nos indica que el 85% de los trabajadores entrevistados de la empresa, afirma que no se incluye una aclaración del cambio de políticas contables, para la valuación de activos en las notas de los estados financieros.

Como parte de estos resultados se procedió a solicitar las notas a los estados financieros, en cuales se pudo identificar los siguientes aspectos:

En las especificaciones de las políticas de la empresa incluidas en las notas a los estados financieros, solo se hace alusión al método de valuación de costo histórico, para los activos, sin embargo, la gerencia general de la empresa El Machetazo, S.A. autorizó la valuación del grupo de activos, terrenos, al método de valor razonable y esto no se presenta en dichas notas.

Esto es atribuible principalmente a la falta de comunicación apropiada entre el departamento encargado de actualizar las políticas de la empresa, con los departamentos encargados de procesar la información financiera, para la elaboración y presentación de estados financieros.

La revelación de las políticas contables para la medición de los activos hace más comprensible que los usuarios de los estados financieros, entiendan la forma en que las transacciones y otros sucesos y condiciones se reflejan en la información sobre el rendimiento y la situación financiera.

Según la sección 8: notas para los estados financieros, párrafo 5 de la NIIF para las PYMES, una entidad revelará, en el resumen de políticas contables significativas: la base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros, y las otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Para corregir este error la empresa debe de tener en cuenta, que cuando se han revaluado clases de activos concretas, será suficiente con proporcionar una indicación con respecto a las categorías de activos y pasivos a los que se ha aplicado cada una de las bases de medición.

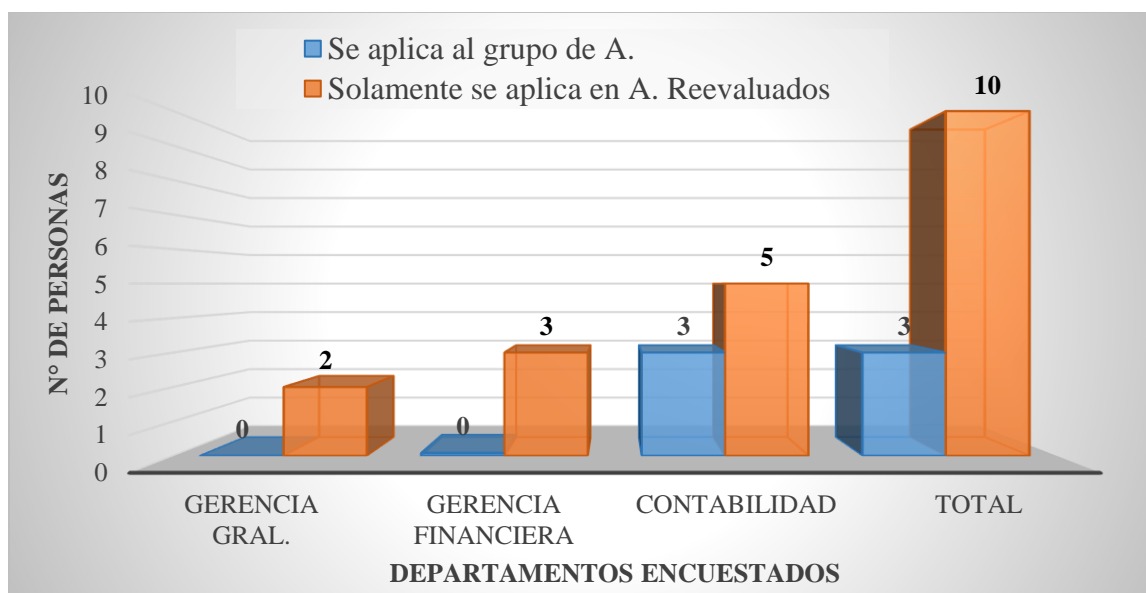
3. ¿Una vez efectuada la reevaluación de un activo por un método distinto, se aplica esta política al resto de activos que conforman el mismo grupo del activo que fue reevaluado con anterioridad?

Tabla 5. Política de reevaluación de activos por parte de la empresa El Machetazo, S.A.

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			Total	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Se aplica al grupo de activos	0	0	3	3	23%
Solamente se aplica a la cta. de activos revaluada	2	3	5	10	77%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 4. Política de reevaluación de activos por parte de la empresa El Machetazo, S.A.



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

En la gráfica no.4 podemos apreciar que el 77% de los entrevistados afirma que cuando se realiza el cambio en el método de valuación de un activo, no se aplica esta misma política con el resto de activos del mismo grupo, a como lo establece la NIIF para las PYMES.

La información contable de la empresa revela que los cambios en las políticas de medición de activos de la entidad, al momento de ser aplicados solo afectan a un activo en específico, discrepando así por lo establecido por la normativa.

Esto se debe a la ausencia de un manual contable en base a la NIIF para las PYMES, que especifique el procedimiento adecuado a llevar a cabo para la reevaluación de activos.

Esto conlleva a que la sección de activos presentados en los estados financieros, contenga revaluaciones selectivas de activos específicos, y partidas que mezclan costos y valores referentes

a diferentes fechas. Afectando así la comparabilidad entre estados financieros y la razonabilidad de los mismos, así como la sencilla comprensión por parte de sus usuarios.

La sección 10: Políticas contables estimaciones y errores, párrafo 7 de la NIIF para las PYMES establece, que, una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría, en otras palabras, si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Es necesario proceder a reevaluar a todo el grupo de activos afectado por el cambio en la política de medición de los mismos e, Identificar los activos pertenecientes a una misma categoría, para facilitar el cumplimiento de esta sección de la NIIF para las PYMES, en caso de que hubiese modificaciones futuras en las políticas de medición de un determinado grupo de activos, que posee la empresa El Machetazo, S.A.

A continuación, presentamos los saldos de la cuenta de terrenos que posee la empresa actualmente y los saldos que debería reflejar en esta cuenta si cumpliera con lo que lo que indica la normativa.

*Descripción de saldos actuales de la cta. Terrenos presentados por la empresa
El Machetazo, S.A.*

EL Machetazo, S.A. Libro Auxiliar de Terrenos Al 31 de diciembre de 2016			
Código	Cuenta	Saldo	Método de Valuación
1201-05-01	Terreno de Managua	C\$ 4,275,036.00	Valor razonable
1201-05-02	Terreno de León	C\$ 3,100,225.00	Valor razonable
1201-05-03	Terreno de Granada	C\$ 2,864,315.00	Valor histórico
1201-05-04	Terreno de Estelí	C\$ 1,745,312.00	Valor histórico
	Total	C\$ 11,984,888.00	

Descripción de saldo en la cta. terrenos de acuerdo a la sección 10 de las NIIF para las PYMES.

EL Machetazo, S.A. Libro Auxiliar de Terrenos Al 31 de diciembre de 2016			
Código	Cuenta	Saldo	Método de Valuación
1201-05-01	Terreno de Managua	C\$ 4,275,036.00	Valor razonable
1201-05-02	Terreno de León	C\$ 3,100,225.00	Valor razonable
1201-05-03	Terreno de Granada	C\$ 3,387,516.13	Valor razonable
1201-05-04	Terreno de Estelí	C\$ 1,945,112.87	Valor razonable
	Total	C\$ 12,707,890.00	

Por lo tanto, al efectuar la revaluación de los activos, los saldos de la cuenta Terrenos y de la cuenta otros ingresos por actividades ordinarias variarían de la siguiente manera:

Ajustes y/o Reclasificaciones 1. *Variación de saldos de la cta. Terrenos y Otros Ingresos.*

El Machetazo, S.A.				
Asiento de Ajuste				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1201-05	Terrenos		C\$ 723,002.00	
1201-05-03	Terreno de Granada	C\$ 523,201.13		
1201-05-04	Terreno de Estelí	C\$ 199,800.87		
4202-01	Otros ingresos por actividades ordinarias			C\$ 723,002.00
4202-01-03	Superávit por revaluación de activos			
Registro de los resultados obtenidos por la revaluación de todas las cuentas integrantes del grupo de activos, Terrenos.				

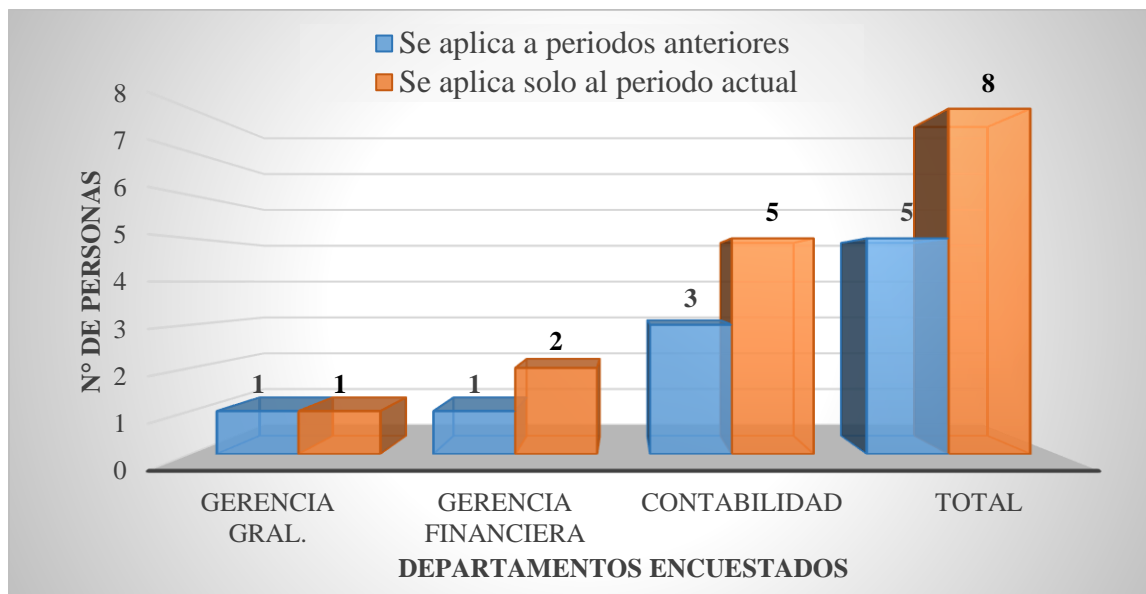
4. ¿Cuándo surge una modificación por reclasificaciones de cuentas, como resultado de cambios en las políticas de la empresa, se aplica esta modificación retroactivamente a los estados financieros de periodos anteriores?

Tabla 6. *Reclasificación de las cuentas como resultado de cambios en las políticas de la empresa El Machetazo, S.A.*

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			Total	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Se aplica a periodos anteriores	1	1	3	5	38%
Se aplica solo al periodo actual	1	2	5	8	62%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 5. Reclasificación de las cuentas como resultado de cambios en las políticas de la empresa El Machetazo, S.A.



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Los resultados obtenidos a como se aprecia en el grafico no. 5, indican que el 62% del personal entrevistado afirma que cuando surgen reclasificaciones, por modificaciones en las políticas contables, estas solamente son aplicadas al periodo contable corriente, en el que surge dicha modificación.

Lo mencionado anteriormente deriva en la infracción de la presentación de estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES de la siguiente forma: en las notas de partes relacionadas por pagar, la empresa reclasificó para el periodo 2016 el 35% de sus cuentas por pagar con sus partes relacionadas, como un pasivo a largo plazo. En revisión al saldo de esta cuenta para el periodo de 2015, pudimos identificar que no se efectuó la reclasificación pertinente, afectando la comparabilidad entre los saldos de ambos periodos.

Descripción de libro auxiliar de ctas. que refleja el monto a reclasificar como ctas. P/P. A L/P.

EL Machetazo, S.A.
Libro Auxiliar de Cuentas Por pagar
Al 31 de diciembre de 2016

Código	Cuenta	Saldo	30% Reclasificado a Largo Plazo
2101-01-06	Partes Relacionadas	C\$ 1,385,412.19	C\$ 415,623.66
	Total Partes Relacionadas	C\$ 969,788.53	

Descripción de libro auxiliar de ctas. P/P. A L/P. reflejando la reclasificación.

EL Machetazo, S.A.
Libro Auxiliar de Cuentas por pagar a Largo plazo
Al 31 de diciembre de 2016

Código	Cuenta	Saldo
2202-01-06	Partes Relacionadas L/P	C\$ 415,623.66
	Total Partes Relacionadas L/P	C\$ 415,623.66

Descripción de libro auxiliar de ctas. P/P. al finalizar el periodo 2015.

EL Machetazo, S.A.
Libro Auxiliar de Cuentas por pagar
Al 31 de diciembre de 2015

Código	Cuenta	Saldo
2106-01	Partes Relacionadas	C\$ 1,249,504.37
	Total partes relacionadas	C\$ 1,249,504.37

Descripción de libro auxiliar de ctas. P/P. A L/P. al finalizar el periodo 2015.

EL Machetazo S.A		
Libro Auxiliar de Cuentas por pagar a largo plazo		
Al 31 de diciembre de 2015		
Código	Cuenta	Saldo
2202-01	Partes Relacionadas	S/N
	Total Partes relacionadas	S/N

En la entrevista realizada al departamento de contabilidad, los empleados indicaron que las reclasificaciones, no se aplican retroactivamente debido a que esto incurre en un alto número de horas laborales por parte del personal del departamento de contabilidad para efectuar las modificaciones, debido a que está implicada la variación de varios periodos contables.

También se indicó que hay renuencia a tales modificaciones por parte de la gerencia general de la empresa, debido a que esto podría afectar los resultados financieros de la empresa de periodos anteriores, de manera negativa.

El mejoramiento de la comparabilidad de la información entre periodos ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas, sobre todo al permitir la evaluación de tendencias en la información financiera con propósitos predictivos, por eso es imprescindible cumplir con este requerimiento de la NIIF para las PYMES.

La sección 3: Presentación de Estados Financieros de la NIIF para las PYMES en el párrafo 14 establece que una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá

información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

También en el párrafo 12 dicta que: Cuando la entidad modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.

Para cumplir con lo establecido en la normativa se deberá de realizar el siguiente procedimiento: cuando un cambio en una política contable se aplique retroactivamente, la entidad ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre, (Sección 10:Políticas contables, estimaciones y errores, Parr.12).

Ajustes y/o Reclasificaciones 2. Reclasificación de ctas. de partes relacionadas.

El Machetazo, S.A.				
Asiento de Reclasificación				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
2106-01	Partes Relacionadas		C\$ 374,851.31	
2202-01	Partes Relacionadas L/P			C\$ 374,851.31
Reclasificamos el 30% del saldo de la cuenta de partes relacionadas por pagar, de corto a largo plazo para el periodo 2015.				

A como se puede observar en la tabla de Ajustes y/o Reclasificaciones no. 2 procedimos a reclasificar las cuentas relacionadas por pagar, de corto a largo plazo, para aplicar retroactivamente

la modificación de la política de las partes relacionadas, el reclasificado corresponde al 30% del saldo, a como se especificó en la nueva política contable de la empresa.

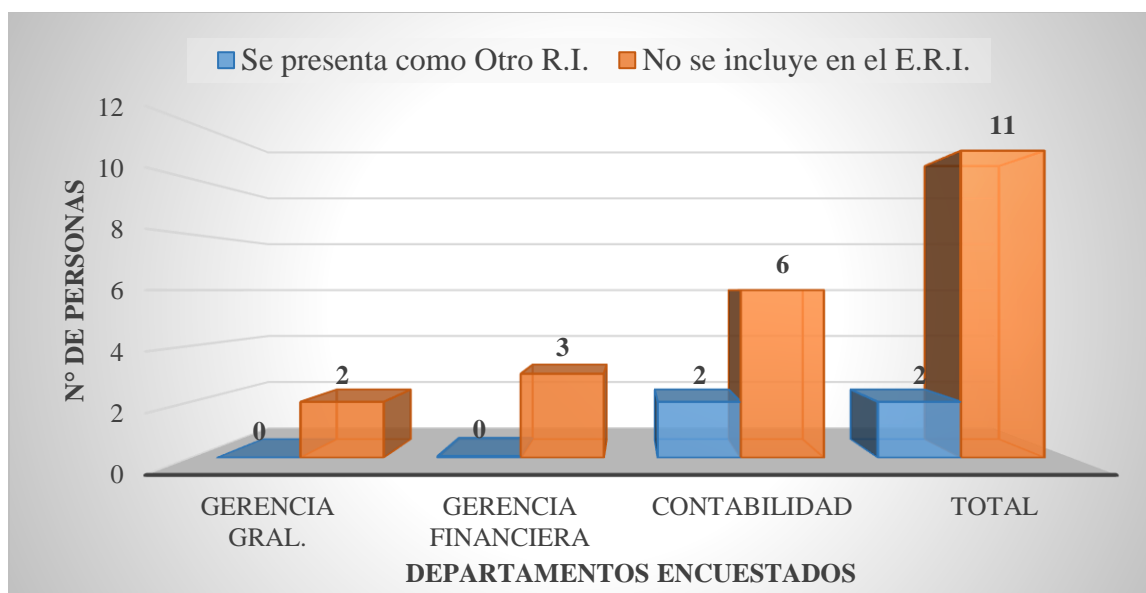
5. ¿Cómo se contabilizan las pérdidas y ganancias por diferencias cambiarias, originadas por partidas monetarias en moneda extranjera?

Tabla 7. Contabilización de pérdidas y ganancias por diferencias cambiarias

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			Total	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Se presentan como Otro Resultado Integral	0	0	2	2	15%
No se incluye en el Estado de Resultados Integral	2	3	6	11	85%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 6. Contabilización de pérdidas y ganancias por diferencias cambiarias



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

La gráfica no. 6 indica claramente que la empresa no toma en cuenta las pérdidas y ganancias procedentes de diferencias cambiarias, el 85% de los entrevistados corrobora esta conclusión.

Se ha detectado que todas las transacciones monetarias de la empresa con moneda extranjera se liquidan en el periodo corriente en el que se originan, de tal manera que la empresa está incumpliendo con la sección 30: Conversión de la moneda extranjera, de la NIIF para las PYMES, al no incluir dichos resultados en el estado de resultados integral.

El hecho de no tomar en cuenta las partidas generadas por diferencia cambiaria afecta directamente la razonabilidad de los valores presentados en el estado de resultados integral y el estado de situación financiera, debido a que la inclusión de dicha partida en los estados financieros tiene un impacto en las utilidades del periodo de la empresa El Machetazo, S.A.

Se genera una diferencia de cambio cuando se tengan partidas monetarias como consecuencia de una transacción en moneda extranjera, y se haya producido una variación en la tasa de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de liquidación. Cuando la transacción se liquide en el mismo periodo contable en el que haya ocurrido, toda la diferencia de cambio se reconocerá en ese periodo.

Según la sección 30: Conversión de la moneda extranjera, párrafo 10 de la NIIF para las PYMES, una entidad reconocerá, en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores

Para la elaboración del estado de resultados integral, se deben de tener en cuenta todas las operaciones que afecten de manera directa e indirectamente el resultado de la empresa en el periodo corriente, por lo tanto, es necesaria la inclusión de las partidas generadoras de diferencias cambiarias en los estados financieros.

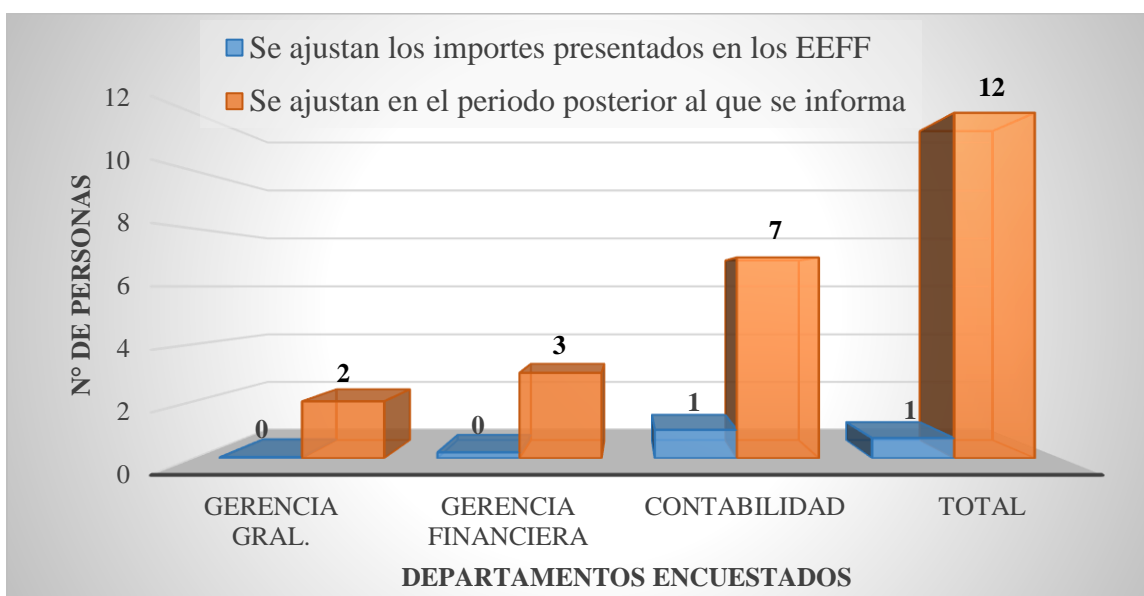
6. ¿Cuándo ocurren hechos posteriores al periodo sobre el que se informa, que requieren ajustes, cual es el tratamiento contable que reciben los hechos mencionados?

Tabla 8. Tratamiento contable de hechos posteriores al periodo sobre el que se informa.

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			Total	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Se ajustan los importes presentados en los EEFF	0	0	1	1	8%
Se ajustan en el periodo posterior al que se informa	2	3	7	12	92%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 7. Tratamiento contable de hechos posteriores al periodo sobre el que se informa.



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

A como se observa en la gráfica no.7 el 92% de los entrevistados afirman que cuando ocurren hechos posteriores al periodo sobre el que se informa que requieren ajustes, tales ajustes se aplican en el periodo posterior al que se informa, incumpliendo de esta manera con la sección 32: hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, de la NIIF para las PYMES.

Según las notas a los Estados financieros, el cliente Todo Móvil S.A. adeuda un monto de C\$37,000. Posterior al periodo sobre el que se informó se le notificó a la empresa que entraron en estado de insolvencia y procederán a liquidar la entidad y que solo podrán cumplir con el 20% de la obligación que poseen. Este suceso no fue tomado en cuenta para la presentación de los estados financieros del periodo corriente.

Descripción de libro auxiliar de Deudores c. y Otras Ctas. P/Cobrar.

EL Machetazo, S.A.		
Libro Auxiliar de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		
Al 31 de diciembre de 2016		
Código	Cuenta	Saldo
1104-01-03	Todo Móvil S.A.	C\$ 37,000.00

Es importante considerar los hechos posteriores a la publicación de los estados financieros que requieran ajustes, porque generan información relevante sobre la gestión de la empresa en el periodo corriente. La empresa El Machetazo, S.A. no toma en cuenta estos hechos en el periodo que surgen, si no que se reflejan en los estados financieros del periodo siguiente, lo que genera la omisión de datos importantes que afectan directamente los resultados de la empresa en ese periodo.

Según la sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, párrafo 3, NIIF para las PYMES, en los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa se

incluirán todos los eventos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, aunque dichos eventos se produzcan después del anuncio público del resultado o de otra información financiera específica. También en el párrafo 4 la norma nos indica que, una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

En el siguiente ajuste observamos el registro adecuado cumpliendo con la sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, de la NIIF para las PYMES de la cuenta incobrable de la empresa Todo Móvil S.A.

Ajustes y/o Reclasificaciones 3. Ajuste para contabilizar la imposibilidad de pago de los clientes.

El Machetazo, S.A.				
Asiento de Ajuste				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1406	Estimación de c. incobrables		C\$ 29,600.00	
1104-01	Deudores comerciales y otras Cuentas por cobrar			C\$ 29,600.00
1104-01- 03	Todo Móvil S.A	C\$ 29,600.00		
Registramos ajuste por imposibilidad de pago del cliente Todo Móvil S.A				

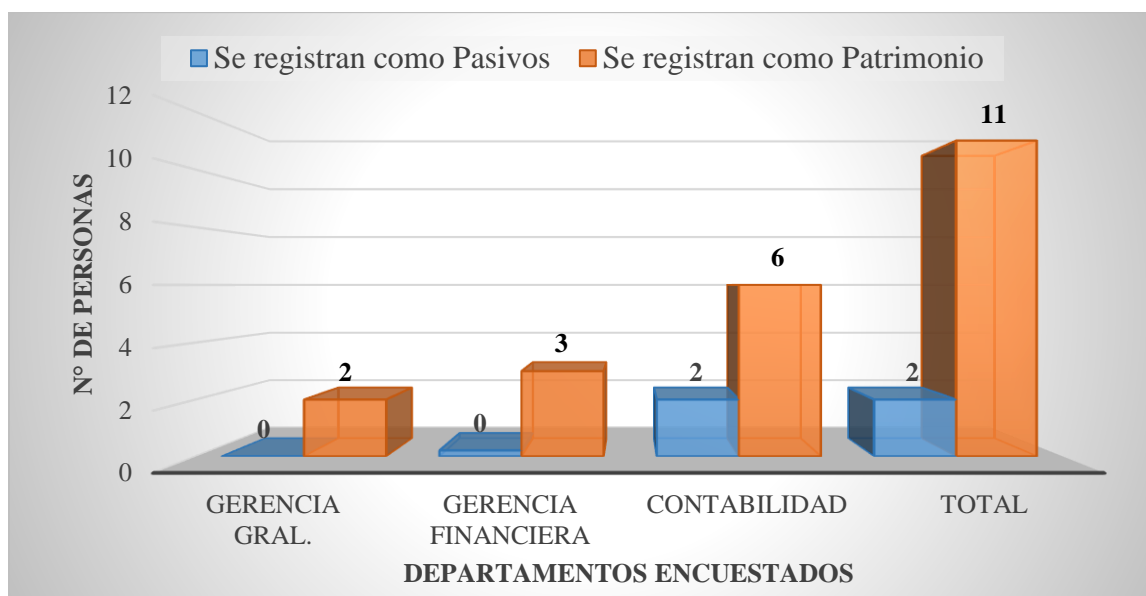
7. ¿Cómo se registran las operaciones de financiamiento de la empresa, derivadas de la emisión de acciones preferentes?

Tabla 9. Registro de las operaciones de financiamiento de la empresa, derivadas de la emisión de acciones preferentes.

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			TOTAL	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Como Pasivos	0	0	2	2	15%
Como Patrimonio	2	3	6	11	85%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 8. Registro de las operaciones de financiamiento de la empresa, derivadas de la emisión de acciones preferentes.



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

En la gráfica no.8 se puede observar que el 85% los entrevistados afirman que las acciones preferentes de la empresa, se presentan en los estados financieros como pertenecientes al

patrimonio de la compañía, esto conlleva a la infracción de la sección 22: Pasivos y patrimonio, de la NIIF para las PYMES, respecto al reconocimiento de cuentas de pasivo y de patrimonio.

Según la sección 22: Pasivos y patrimonio, párrafo 5 se clasificará una cuenta de patrimonio como pasivo si: es una acción preferente que estipula un rescate obligatorio por el emisor por un importe fijo o determinable en una fecha futura fija o determinable, o que da al tenedor el derecho de requerir al emisor el rescate de instrumento en o después de una fecha en particular por un importe fijo o determinable es un pasivo financiero.

Por consiguiente, al contabilizar las acciones preferentes como parte integrantes del patrimonio de la entidad afecta negativamente la presentación de los estados financieros de la empresa, debido a que no se presenta fielmente a los usuarios, los deberes contractuales y obligatorios de la empresa, así como el patrimonio real contribuido por los accionistas.

Es necesario reclasificar esta cuenta como un pasivo debido a que según la sección 22: Pasivos y patrimonio, de la NIIF para las PYMES cumple con todas las características (obligatoriedad de liquidarse). En el caso de la empresa El Machetazo, S.A. todas las acciones preferentes tienen un plazo de vencimiento que finaliza en el periodo que se está analizando, por lo tanto, se deberán de recalificar como pasivos corrientes.

Ajustes y/o Reclasificaciones 4. Asiento de ajustes a las acciones preferentes.

El Machetazo, S.A.				
Asiento de Reclasificación				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
3101	Patrimonio		C\$ 129,500.00	
3101-04	Acciones preferentes	C\$ 129,500.00		
2101	Pasivos Corrientes			C\$ 129,500.00
2101-12	Acciones preferentes	C\$ 129,500.00		
Registramos reclasificación de las acciones preferentes emitidas por la empresa como un pasivo corriente				

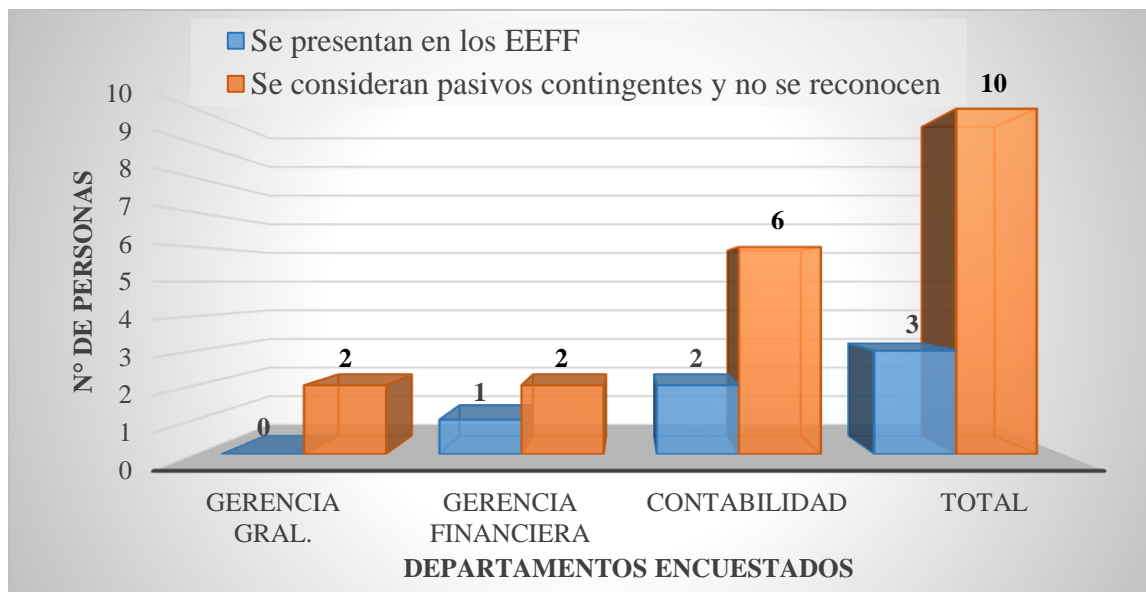
8. ¿Son consideradas en los estados financieros las estimaciones procedentes de gastos por reparaciones de electrodomésticos vendidos, cubiertos por garantía?

Tabla 10. Estimación de gastos procedentes por reparaciones de electrodomésticos vendidos, cubiertos por garantía

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			TOTAL	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Se presentan en los estados financieros	0	1	2	3	23%
Se consideran pasivos contingentes, y no se reconocen	2	2	6	10	77%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 9. Estimación de gastos procedentes por reparaciones de electrodomésticos vendidos, cubiertos por garantía



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

La grafica no.9 indica en la entrevista realizada el personal de la empresa El Machetazo, S.A. el 77% de los entrevistados afirma que no existe ningún tipo de estimación para cubrir los gastos por reparación de productos vendidos cubiertos por su garantía, a cargo de la entidad.

En el análisis realizado a los estados financieros de la empresa El Machetazo, S.A. se corrobora la conclusión de los datos obtenidos en la encuesta, debido a que no se realiza ninguna estimación para la partida contable antes mencionada.

El gerente financiero de la entidad informó, que en los últimos 3 periodos contables se ha incurrido en promedio un desembolso, para cubrir las garantías a cargo de le empresa, de C\$69,000, dicho monto es considerado hasta el periodo contable posterior al que surgen debido a que se prefiere preparar esta información en base a datos reales.

La provisión de estimaciones es una parte esencial de la preparación de estados financieros, y su existencia no perjudica de ningún modo la fiabilidad que estos deben tener, por el contrario, aumentan la razonabilidad de la información presentada, debido a que brindan información de sucesos posibles con una alta probabilidad de ocurrencia y una importante incidencia en los resultados del periodo contable.

De acuerdo a la sección 21: Provisiones y contingencias, párrafo 4, de la NIIF para las PYMES una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La probabilidad de ocurrencia en este pasivo contingente es muy elevada, por lo tanto, de acuerdo a la normativa planteada anteriormente, es necesario que la empresa contabilice una provisión para cubrir este suceso. En el siguiente ajuste procedemos a registrar la estimación correspondiente al periodo corriente (NIIF para las PYMES Sección 21: Provisiones y contingencias, párr. 5).

Ajustes y/o Reclasificaciones 5. Registro de la estimación por reparaciones de artículos vendidos con garantía.

El Machetazo, S.A.
Asiento de Ajuste

Código	Cuenta	Parcial	Debe C\$	Haber
6101	Gastos de Venta		69,000.00	
6101-05	Reparación de equipos con garantía	C\$ 69,000.00		
2101-13	Pasivos contingentes			C\$ 69,000.00
2101-13-01	Estimación por reparaciones de equipos con garantía	C\$ 69,000.00		
Registro de la estimación correspondiente al promedio de los últimos 3 periodos de las reparaciones de equipos en garantía				

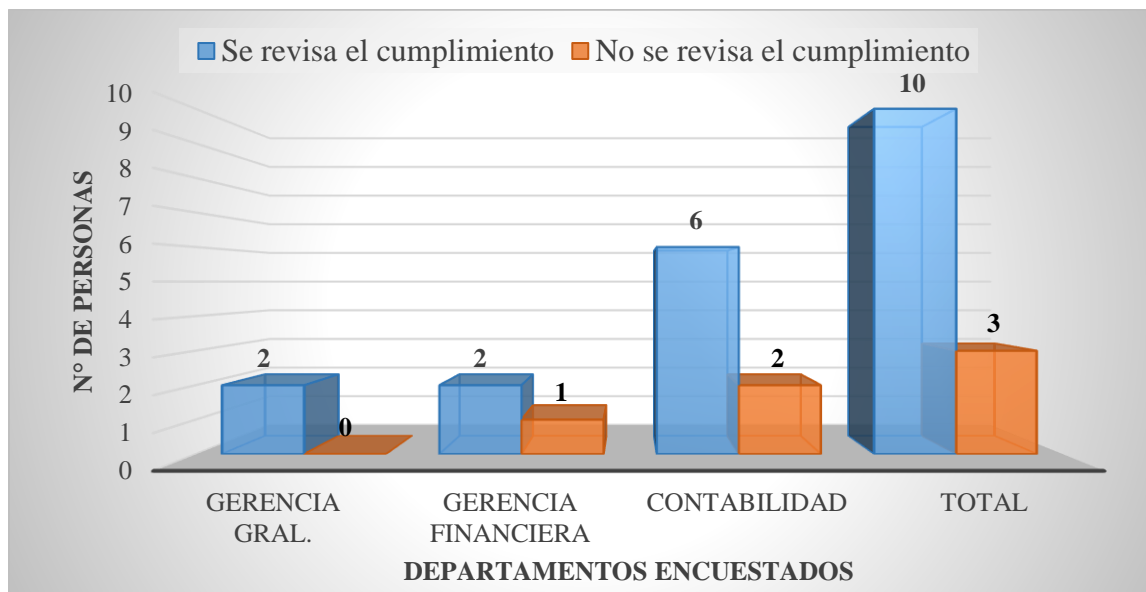
9. ¿Se revisa el cumplimiento de las condiciones establecidas en la sección 23 (Ingresos de actividades ordinarias) de la NIIF para las PYMES para el reconocimiento de ingresos?

Tabla 11. Cumplimiento de condiciones establecidas en la sección 23 (Ingresos De Actividades Ordinarias) de la NIIF para las PYMES para el reconocimiento de ingresos

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			TOTAL	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Se revisa el cumplimiento	2	2	6	10	77%
No se revisa el cumplimiento	0	1	2	3	23%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 10. Cumplimiento de condiciones establecidas en la sección 23 (Ingresos De Actividades Ordinarias) de la NIIF para las PYMES para el reconocimiento de ingresos



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Según la gráfica no.10, Podemos apreciar que el 77% de los entrevistados afirma que, si se verifica el cumplimiento de todos los requisitos establecidos en la sección 23 (Ingresos de actividades ordinarias) de la NIIF para las PYMES, para el reconocimiento y presentación de los ingresos por actividades ordinarias de la empresa.

El análisis realizado de la información contable, corrobora que los ingresos presentados durante el periodo corriente no presentan ninguna anomalía y cumplen con todos los requerimientos establecidos en la Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias, de la NIIF para las PYMES párrafo 10, que indica lo siguiente:

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

La única salvedad encontrada respecto a esta sección fue con respecto a la garantía de los productos vendidos mencionados en la pregunta anterior, pero de acatar las recomendaciones la empresa dará cumplimiento con el literal, a, mencionado en la normativa.

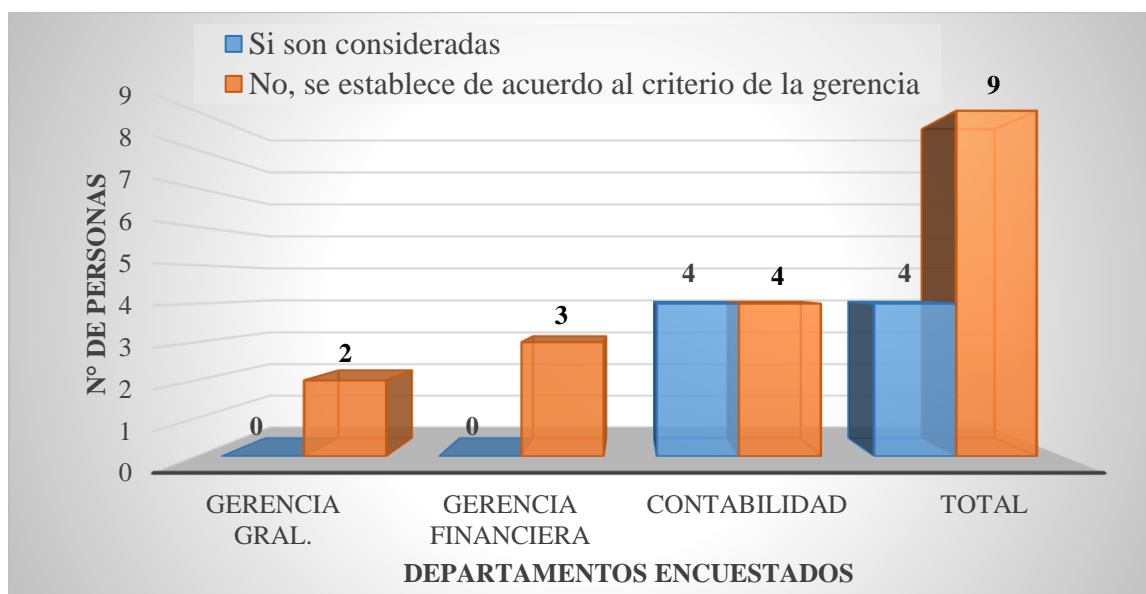
10. ¿Se consideran las pautas establecidas en la sección 18 (Activos intangibles distintos de la plusvalía) de la NIIF para las PYMES, para asignar la vida útil de un activo intangible?

Tabla 12. Consideración de pautas establecidas en la sección 18 (Activos Intangibles Distintos De La Plusvalía) de la NIIF para las PYMES, para asignar la vida útil de un activo intangible

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			TOTAL	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Si, son consideradas	0	0	4	4	31%
No, se establece de acuerdo al criterio de la gerencia	2	3	4	9	69%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 11. Consideración de pautas establecidas en la sección 18 (Activos Intangibles Distintos De La Plusvalía) de la NIIF para las PYMES, para asignar la vida útil de un activo intangible



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

En la entrevista aplicada a los empleados de la empresa, el 69% declaró que la vida útil de los activos se establece de acuerdo a los criterios emitidos por la gerencia, sin previa consulta a lo establecido en la sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía, de las NIIF para las PYMES.

Se detectado que, en el año 2016, la empresa adquirió un software para el control de los inventarios por un monto de C\$ 44,000, el cual decretaron amortizar en un periodo de 5 años.

El gerente financiero nos informó que asignó ese periodo de amortización, para no afectar negativamente, los resultados de la empresa al asignarle cuotas de amortización más altas a los activos intangibles.

Según el criterio establecido en la sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía, de la NIIF para las PYMES párrafo 24, un activo intangible con estas características tiene una vida útil muy limitada, por lo tanto, se incumple la normativa al asignar una amortización tan prolongada a este activo.

De acuerdo a la normativa planteada anteriormente, asignaremos una vida útil de 3 años a este activo para realizar el ajuste de acuerdo a la normativa.

Ajustes y/o Reclasificaciones 6. *Ajuste en la amortización de activos intangibles.*

El Machetazo, S.A.				
Asiento de Ajuste				
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
6101	Gastos de Venta		C\$	
			14,666.67	
6101-23	Amortizaciones	C\$		
		14,666.67		
6101-23-04	Software de control de inventarios			
1302	Amortización Acumulada			C\$
				14,666.67
1302-05	Sistema de control de inventarios	C\$		
		14,666.67		
Registro de la amortización de activos intangibles, con una vida útil de 3 años				

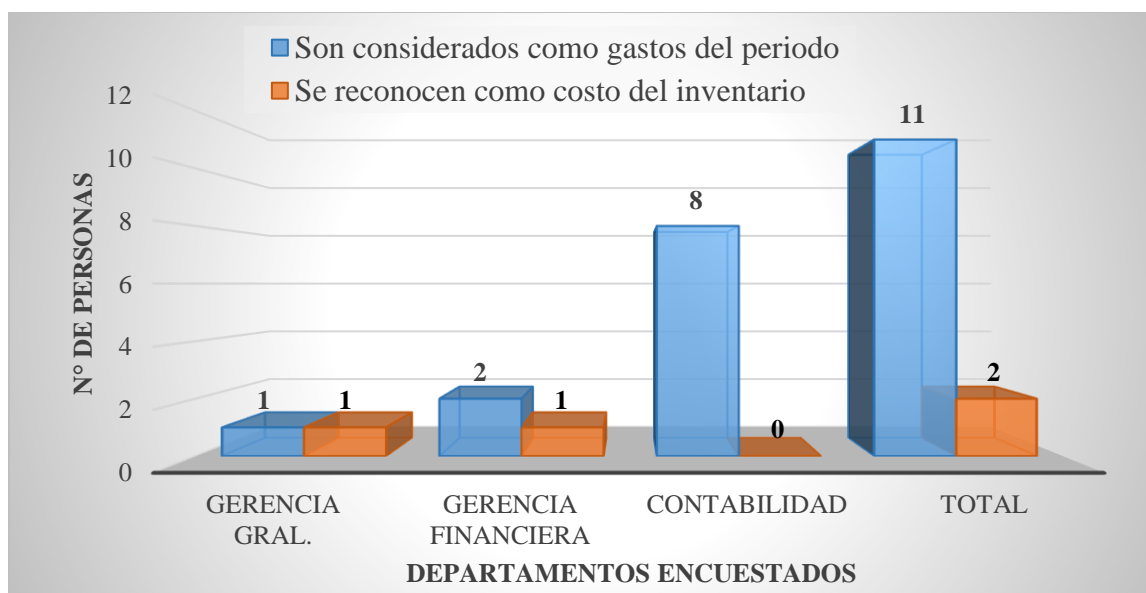
11. ¿Son excluidos del valor final de los inventarios los costos incurridos, que no contribuyen en la condición y ubicación final de un producto para su venta?

Tabla 13. *Exclusión de los costos incurridos al valor final de los inventarios*

Respuesta	DEPARTAMENTOS ENTREVISTADOS			TOTAL	Porcentaje
	Gerencia Gral.	Gerencia Financiera	Contabilidad		
Son considerados como gastos del periodo	1	2	8	11	85%
Se reconocen como costo del inventario	1	1	0	2	15%
Total	2	3	8	13	100%

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

Gráfica 12. Exclusión de los costos incurridos al valor final de los inventarios



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos en la empresa El Machetazo, S.A.

En la gráfica no.12 observamos que el 85% de los entrevistados afirmaron que los costos que no están implicados en la adquisición y comercialización de un bien para su venta, son reconocidos como gastos del periodo.

Se verifico en la presentación de los estados financieros, que la empresa cumple satisfactoriamente con los requisitos establecidos en la sección 13: Inventarios, párrafo 13, de la NIIF para las PYMES, que dicta lo siguiente:

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- Los costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- Los costos de venta.
- Por lo tanto, concluimos que la empresa El Machetazo S.A. cumple con todos los requerimientos mencionados anterior mente y presenta sus inventarios correctamente en los estados financieros.

7.3. Problemáticas de aplicación en la presentación de Estados Financieros de conformidad a la NIIF para las PYMES en la empresa El Machetazo, S.A.

1. En las especificaciones de las políticas de la empresa incluidas en las notas a los estados financieros, solo se hace alusión al método de valuación, costo histórico, para los activos, sin embargo, la gerencia general de la empresa El Machetazo, S.A. autorizó la evaluación del grupo de activos, terrenos, al método de valor razonable.

2. La información contable de la empresa revela que los cambios en las políticas de medición de activos de la entidad, al momento de ser aplicados solo afectan a un activo en específico, discrepando así por lo establecido por la normativa.

3. En las notas de partes relacionadas por pagar, la empresa reclasifico para el periodo 2016 el 35% de sus cuentas por pagar con sus partes relacionadas, como un pasivo a largo plazo. En revisión al saldo de esta cuenta para el periodo de 2015, se identificó que no se efectuó la reclasificación pertinente, afectando la comparabilidad entre los saldos de ambos periodos.

4. Todas las transacciones monetarias de la empresa con moneda extranjera se liquidan en el periodo corriente en el que se originan, de tal manera que la empresa está incumpliendo con la sección 30: Conversión de la moneda extranjera, de la NIIF para las PYMES, al no incluir dichos resultados en el estado de resultados integral.

5. Según las notas a los Estados financieros, el cliente Todo Móvil S.A nos adeuda un monto de C\$37, 000. Posterior al periodo sobre el que se informó se le notificó a la empresa que entraron en estado de insolvencia y procederán a liquidar la entidad y que solo podrán cumplir con el 20%

de la obligación que poseen. Este suceso no fue tomado en cuenta para la presentación de los estados financieros del periodo corriente.

6. El gerente financiero de la entidad nos informó, que en los últimos 3 periodos contables se ha incurrido en promedio un desembolso, para cubrir las garantías a cargo de la empresa, de C\$ 69,000, dicho monto es considerado hasta el periodo contable posterior al que surgen debido a que se prefiere preparar esta información en base a datos reales.

7. La vida útil de los activos se establece de acuerdo a los criterios emitidos por la gerencia, sin previa consulta a las secciones 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía, de la NIIF para las PYMES. Se ha detectado que, en el año 2016, la empresa adquirió un software para el control de los inventarios por un monto de C\$ 44,000, el cual decretaron amortizar en un periodo de 5 años.

VIII. CONCLUSIONES

La presentación de estados financieros es un tema de mucha relevancia para toda organización, independientemente del giro comercial e industria al que pertenezca. En el caso de la empresa El Machetazo S.A. esta relevancia se acentúa debido a que la empresa debe de garantizar la razonabilidad y comprensión de la información contenida en los estados financieros para usuarios nacionales y extranjeros por igual.

La presente tesis monográfica ha permitido estudiar como una referencia teórica los diferentes requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades para una correcta presentación de los estados financieros básicos y sus notas. Y también medir la incidencia en la salud financiera de la empresa, que genera una inadecuada aplicación de la misma.

La empresa no logro cumplir con las estimaciones previstas para el año 2016 referente a la percepción de fuentes de financiamiento internacionales, para solventar un proyecto de ampliación en el mercado nacional, debido a que pese a haber adoptado en el año 2014 la NIIF para las PYMES con este objetivo, aun no se cumplen todos los requerimientos establecidos para proporcionar una información financiera homogénea.

También se determinó que no era posible realizar un juego completo de estados financieros por que la empresa no aplica retroactivamente a los periodos anteriores los cambios en las políticas contables para el registro y presentación de la información financiera, por lo cual se propuso a la administración ajustes que mejoran significativamente la comparabilidad de la información, lo que

permitirá elaborar estados de cambios en el patrimonio y estados de flujos de efectivo que faciliten la toma de decisiones acertadas a los directivos.

Se pudo detectar que ciertos grupos de activos y pasivos necesitaban de una revaluación y reclasificación de acuerdo a lo que establece la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, también se determinó que era necesaria la inclusión en los estados financieros básicos de ciertas estimaciones contables que aumentan la razonabilidad de la información presentada y también la necesidad de algunas descripciones adicionales en las notas a los estados financieros que faciliten la comprensión y comparabilidad de los estados financieros básicos para todos sus usuarios.

Otro obstáculo detectado para una adecuada presentación de los estados financieros en la entidad objeto de estudio, fue que los empleados de la empresa no poseen un conocimiento general de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, razón por la cual dio conocer a los empleados aspectos sustanciales e indispensables que todo profesional debe conocer como son algunas de las modificaciones que propone la NIIF para la presentación de los grupos que conforman los estados financieros, así como las modificaciones en los nombres de las cuentas que conforman el catálogo de cuentas, información que deberá ser anexada a los estados financieros en las notas las cuales facilitan la comprensión de los mismos.

Todos estos resultados obtenidos fueron producto del análisis documental de la información financiera brindada por la entidad objeto de estudio, de la entrevista al personal del área financiera y de la observación.

Estas herramientas permitieron determinar el grado de cumplimiento de los requerimientos aplicables a la empresa de la NIIF para las PYMES y determinar los ajustes necesarios para presentar los estados financieros básicos y sus notas razonablemente de acuerdo a la normativa mencionada anteriormente.

IX. RECOMENDACIONES

Sobre la base de las conclusiones anteriores, se proponen las siguientes recomendaciones:

Implementar la capacitación del personal administrativo de la empresa de acuerdo al Marco Conceptual de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, para la presentación de estados financieros, con la finalidad que los administradores y el personal contable que laboran en la entidad tengan presente la normativa contable y tome las medidas previas para este proceso y que deberán ser cumplidas por la entidad.

Realizar evaluaciones periódicas por parte de un experto en la materia previo a la publicación de los estados financieros, para garantizar un control de calidad de la información presentada respecto a la NIIF para las PYMES, y generar una mejor recepción para los usuarios potenciales de la información

Efectuar un estudio minucioso de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros básicos de la entidad, lo cual implica identificar, analizar y aplicar de forma apropiada los ajustes y/o reclasificaciones que estos ocasionan en las actividades que desarrollan la empresa, de esta manera se podrá comparar las variaciones producidas entre los periodos económicos y por ende tomar decisiones apropiadas que proporcionen el desarrollo de la empresa.

El Machetazo, S.A. deberá realizar permanentes revisiones al Manual de Políticas Contables, de manera que se incorporen retroactivamente las modificaciones realizadas en base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, de forma que no existan inconsistencias y permita contar con información fiable en los estados financieros.

Contar con un adecuado sistema de control interno ajustado a los requerimientos y necesidades específicas de la empresa de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, con la finalidad de asegurar y contar con procesos idóneos que ayuden a salvaguardar el patrimonio empresarial.

X. BIBLIOGRAFÍA

Arévalo, Y. (2015). *Análisis e interpretación de estados financieros en una empresa de servicios de investigación de mercado de acuerdo a las NIIF Para las PYMES* (Tesis previa a la obtención del Título de contaduría pública y finanzas –. Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca. Ecuador.

Bernal, C. (2010) *Metodología de la investigación*. (3ª. Ed.). Colombia. Pearson Educación.

Berrios J. (2016). Seminario de Graduación, Contabilidad Financiera; Presentación de Estados Financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES de la entidad NUVO, S.A.

Calderón, Herrera y Medina (2012) Incidencias de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la PYMES en la presentación de los estados financieros en la Empresa Constructora “Oscar Gutiérrez” durante el periodo 2010-2011.

Horngren, H. (2003). Contabilidad. México: E-books.

<http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

<https://kofacipuxa.jimdo.com/qu%C3%A9-es-la-niif-para-pymes-y-c%C3%B3mo-surgen/>

<http://actualicese.com/2015/01/30/beneficios-de-implementar-niif/>

<http://www.cyta.com.ar/biblioteca/bddoc/bdlibros/nic/nic.htm>

<http://www.nicniif.org/home/iasb/cronologia-de-iasc-y-iasb.html>

<http://documents.worldbank.org/curated/en/891231468290970191/Analisis-de-las-practicas-contables-y-de-auditoria-informe-sobre-el-cumplimiento-de-normas-y-codigos-ROSC>

<http://www.ccpn.org.ni>

<http://interamerican-usa.com/articulos/Leyes/Ley-Sar-Oxley.htm>

<http://www.bustams.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml>

IASB. (2009). NIIF para las Pymes. London: ISBN.

IASB. (2009). NIIF para las Pymes

León, C., y Moreno, E. (2013) *Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros para la Empresa AGROCATSA de la provincia de Arequipa Perú*, (Tesis previa a la obtención del Título de contaduría pública y finanzas –. Universidad Nacional de San Agustín. Arequipa. Perú.

Monroy, L. (2013). *La Participación del Contador Público y Auditor en el Análisis e interpretación de Estados Financieros en una empresa Hotelera*. Guatemala. (Tesis Previo a conferírsele el título de Contador Público y Auditor en el grado Académico de Licenciado). Universidad de San Carlos. Guatemala.

Monroy, M. (31 de 10 de 2011). contable. Recuperado el 25 de 05 de 2014, de Sistema contable computarizado:<http://sccmonvas18.blogspot.com/2011/10/ventajas-y-desventajas-de-unsistema.html>

Romero, Á. (2010). *Principios de contabilidad*. (4^a ed.). México, D.F.: McGraw-Hill/interamericana editores, s.a.

Ruiz, R. (2010) *El método científico y sus etapas*. México

Sampieri, H. (2010) *Metodología de la investigación*. (5^a. Ed.). México

XI: ANEXOS

ANEXO I. Guía de entrevista dirigida a la Gerencia General, Gerencia Financiera y departamento de Contabilidad

Entrevista

Nombre del entrevistado: _____

Puesto que desempeña: _____ **Fecha:** _____

Hora de comienzo: ____: ____ **Hora de finalización:** ____: ____

Objetivo de la Entrevista: Recibir información a fin de conocer la situación actual en la que se encuentra la empresa “EL MACHETAZO, S.A.”, como base fundamental para la toma de decisiones.

1. ¿La empresa El Machetazo, S.A. aplica íntegramente las NIIF para las PYMES para la elaboración de sus estados financieros?
2. ¿Se realiza una aclaración en las notas a los estados financieros, cuando ha cambiado el método de valuación de un determinado grupo de activos que posee la empresa?
3. ¿Una vez efectuada la reevaluación de un activo por un método distinto, se aplica esta política al resto de activos que conforman el mismo grupo del activo que fue reevaluado con anterioridad?

4. ¿Cuándo surge una modificación por reclasificaciones de cuentas, como resultado de cambios en las políticas de la empresa, se aplica esta modificación retroactivamente a los estados financieros de periodos anteriores?
 5. ¿Cómo se contabilizan las pérdidas y ganancias por diferencias cambiarias, originadas por partidas monetarias en moneda extranjera?
 6. ¿Cuando ocurren hechos posteriores al periodo sobre el que se informa, que requieren ajustes, cual es el tratamiento contable que reciben los hechos mencionados?
 7. ¿Cómo se registran las operaciones de financiamiento de la empresa, derivadas de la emisión de acciones preferentes?
 8. ¿Son consideradas en los estados financieros las estimaciones procedentes de gastos por reparaciones de electrodomésticos vendidos, cubiertos por garantía?
 9. ¿Se revisa el cumplimiento de las condiciones establecidas en la sección 23 de las NIIF las PYMES para el reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias?
 10. ¿Se consideran las pautas establecidas en la sección 18 de las NIIF para las PYMES, para asignar la vida útil de un activo intangible?
 11. ¿Son excluidos del valor final de los inventarios los costos incurridos, que no contribuyen en la condición y ubicación final de un producto para su venta?
-

ANEXO II. Guía de observación

GUIA DE OBSERVACIÓN

Fecha: _____

Hora de comienzo : ____ : ____

Hora de finalización: ____ : ____

**Objetivo de la
Entrevista:**

Determinar a través de la observación, el grado de cumplimiento de los requerimientos para la presentación de estados financieros establecidos en la NIIF para las PYMES en la empresa “El Machetazo S.A”.

OBSERVACIONES INTERNAS Y EXTERNAS

1. Documentación legal relacionada a la composición de la empresa.
 2. Políticas contables.
 3. Cumplimiento por parte del personal, de las políticas contables establecidas,
 4. Procedimiento para el registro de la información financiera
 5. Dominio de la NIIF para las pymes, del personal encargado del procesamiento de la información financiera
 6. Propiedad planta y equipo de la empresa
 7. Volumen de operaciones comerciales ejecutadas con partes relacionadas
 8. Verificación de los costos incurridos para la condición y ubicación final de los inventarios
 9. Catálogo de cuentas
 10. Sistemas de contabilidad
-

ANEXO III. Estados Financieros de la empresa El Machetazo, S.A. al 31 de Diciembre de 2016

La empresa El Machetazo, S.A. Presenta los siguientes estados financieros actuales.

**EL MACHETAZO, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN CÓRDOBAS C\$**

ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes a efectivo	C\$ 1,944,760.00	Acreedores comerciales y Otras Cuentas por pagar	C\$ 56,729,015.40
Deudores comerciales y Otras Ctas. por cobrar	C\$ 14,993,057.31	Gastos Acumulados por pagar	C\$ 151,731.88
Inventario de Mercadería	C\$ 131,854,724.48	Retenciones por pagar	C\$ 114,437.05
		Impuestos por pagar	C\$ 7,782,327.37
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	C\$ 148,792,541.79	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	C\$ 64,777,511.70
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad, Planta y Equipo	C\$ 32,476,695.85	Documentos por pagar a Largo plazo	C\$ 5,689,272.51
Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	-C\$ 9,167,428.96	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	C\$ 5,689,272.51
Activos Diferidos	C\$ 64,052,700.00		
Amortización Acumulada de Activos diferidos		TOTAL PASIVOS	C\$ 70,466,784.21
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	C\$ 87,361,966.89	PATRIMONIO	
		Capital en Acciones	C\$ 16,200,000.00
		Utilidad o Pérdida del Ejercicio	C\$ 24,338,475.69
		Reserva Legal	C\$ 1,620,000.00
		Capital pendiente de legalizar	C\$ 67,270,631.36
		Utilidad o Pérdida Acumulada	C\$ 56,258,617.42
		TOTAL PATRIMONIO	C\$ 165,687,724.47
TOTAL ACTIVO	C\$ 236,154,508.68	TOTAL PASIVOS+CAPITAL	C\$ 236,154,508.68

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



EL MACHETAZO, S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN CÓRDOBAS C\$

Ingresos por Actividades Ordinarias	C\$ 275,848,195.08	
Costo de Venta	C\$ 212,728,271.53	
UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA		C\$ 63,119,923.55
Gastos Operativos		<u>C\$ 28,350,672.56</u>
UTILIDAD O PÉRDIDA OPERATIVA		C\$ 34,769,250.99
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		C\$ 34,769,250.99
Impuesto Sobre la Renta		<u>C\$ 10,430,775.30</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		C\$ 24,338,475.69

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

ANEXO IV. Estados Financieros propuestos para la empresa El Machetazo, S.A.

A continuación se presentan los financieros propuestos de la empresa El Machetazo, S.A que contienen las correcciones de los errores y omisiones en la aplicación de la NIIF Para las PYMES en los estados financieros del periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 que derivan en una incorrecta presentación de los estados financieros en base a esta normativa.

**EL MACHETAZO, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN CÓRDOBAS C\$**

CÓDIGO	CUENTA			
1	ACTIVOS			
11	ACTIVO CORRIENTE	NOTAS		
1101	Efectivo y Equivalentes a efectivo	1	C\$	1,944,760.00
1104	Deudores comerciales y otras cuentas por Cobrar	2	C\$	14,993,057.31
1406	(-) Estimación de Cuentas Incobrables		-C\$	29,600.00
1105	Inventario de Mercadería	3	C\$	131,854,724.48
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		C\$	148,762,941.79
12	ACTIVO NO CORRIENTE			
1201	Propiedad, Planta y Equipo	4	C\$	33,199,697.85
1407	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	5	-C\$	9,167,428.96
1301	Activos Diferidos	6	C\$	64,052,700.00
1302	Amortización Acumulada de Activos diferidos		-C\$	14,666.67
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		C\$	88,070,302.22
	TOTAL ACTIVO		C\$	236,833,244.01

2	PASIVOS			
21	PASIVO CORRIENTE			
2101	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	C\$	24,704,149.68
2102	Acreedores no Comerciales		C\$	32,054,465.72
2103	Gastos Acumulados por pagar		C\$	151,731.88
2104	Retenciones por pagar		C\$	114,437.05
2105	Impuestos por pagar		C\$	6,126,676.18
2106	Cuentas por pagar Partes Relacionadas	8	C\$	969,768.53
2113	Pasivos Contingentes		C\$	69,000.00
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		C\$	64,190,229.04
22	PASIVOS NO CORRIENTES			
2201	Documentos por pagar a Largo plazo	9	C\$	5,689,272.51
2202	Cuentas por pagar Partes Relacionadas L/P.	10	C\$	415,623.66
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		C\$	6,104,896.17
	TOTAL PASIVOS		C\$	70,295,125.21
3	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
31	PATRIMONIO			
3101	Capital en Acciones		C\$	16,170,400.00
3201	Utilidad o Pérdida del Ejercicio		C\$	24,498,428.02
3202	Reserva Legal		C\$	1,617,040.00
3203	Superávit por Revaluación de Activos	11	C\$	723,002.00
3301	Capital pendiente de legalizar		C\$	67,270,631.36
3401	Utilidad o Pérdida Acumulada		C\$	56,258,617.42
	TOTAL PATRIMONIO		C\$	166,538,118.80
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		C\$	236,833,244.01

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

EL MACHETAZO, S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN CÓRDOBAS C\$

CÓDIGO	CUENTA	NOTAS		
4101-01	Ingresos por Actividades Ordinarias	12	C\$ 275,612,195.08	
5101-01	Costo de Venta	13	C\$ 212,728,271.53	
	UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA			C\$ 62,883,923.55
5103	Gastos Operativos	14		<u>C\$ 28,463,939.23</u>
	UTILIDAD O PÉRDIDA OPERATIVA			C\$ 34,419,984.32
	Más:			
4202-01	OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			<u>C\$ 723,002.00</u>
	Menos:			
5104	GASTOS FINANCIEROS			<u>-C\$ 145,232.00</u>
5104-01	Pérdida por Diferencia Cambiaria		-C\$ 145,232.00	
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			C\$ 34,997,754.32
2105-01	Impuesto Sobre la Renta			<u>C\$ 10,499,326.30</u>
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			C\$ 24,498,428.02

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

ANEXO V. Notas a los Estados Financieros

Nota # 1: Efectivo y equivalente a efectivo

La cuenta de efectivo y equivalente a efectivo está sub clasificada en caja chica y banco a continuación se presentan los montos correspondientes. Expresados en córdobas.

Caja General	-
Caja chica	C\$ 16,800.00
Bancos	C\$ 1,927,960.00
Total	C\$ 1,944,760.00

Bancos presenta un desglose de las cuentas que posee en los diferentes bancos del país, a continuación, se detallan los montos:

BAC M.N. Cta. Cte. # 2015648	C\$ 723,560.00
BAC M.E. Cta. Cte. # 3542875	C\$ 115,369.00
LAFISE M.N. Cta. Cte. # 0037856	C\$ 501,230.00
LAFISE M.E. Cta. Cte. # 110895	C\$ 86,000.00
BANPRO M.N. Cta. Cte. # 98956	C\$ 418,274.00
BANPRO M.E. Cta. Cte. # 65789	C\$ 83,527.00
Total	C\$ 1,927,960.00

Nota #2 Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar que posee la empresa son a cliente nacionales en su totalidad, se detalla la estimación de cuentas incobrables propuesta a la administración.

Clientes Mayoristas	C\$ 6,500,057.31
Clientes Minoristas	C\$ 8,493,000.00
Subtotal	C\$ 14,993,057.31

- Estimación de cuentas incobrables	-C\$ 29,600.00
Total cuentas por cobrar	C\$ 14,963,457.31

Nota # 3: Inventarios

A continuación, se presenta un detalle del inventario con el que cuenta la empresa, dicho inventario es abastecido cada seis meses por proveedores extranjeros.

Smartphone	C\$ 49,624,921.60
Smart TV	C\$ 5,792,294.59
Muebles	C\$ 34,416,843.37
Computadoras	C\$ 18,454,954.28
Equipos de Sonido	C\$ 7,639,125.55
Electrodomésticos en general	C\$ 15,926,585.09
Total	C\$ 131,854,724.48

Nota # 4: Propiedad, planta y equipo

Se presenta a continuación los vehículos, edificios y maquinaria con los que cuenta la compañía para poder desarrollar las actividades tanto comerciales como administrativas, los componentes de la cuenta terrenos están valuados a valor de mercado.

Vehículos	C\$ 2,888,640.68
Edificios e Instalaciones	C\$ 14,096,914.97
Terrenos	C\$ 13,430,892.00
Maquinaria y equipos	C\$ 2,783,250.20
Total	C\$ 33,199,697.85

Nota #5: Depreciación acumulada de propiedad planta y equipos

Se presenta a continuación de manera detallada los montos correspondientes de depreciación a cada uno de los activos de la empresa.

Edificios e instalaciones	C\$ 6,808,517.47
Maquinaria y equipo	C\$ 1,210,029.93
Vehículos	C\$ 1,148,881.55
Total Depreciación acumulada	C\$ 9,167,428.95

Nota#6: Activos diferidos

Los activos diferidos de la empresa, reflejando la amortización acumulada producto del ajuste propuesto a la administración, están presentados de la siguiente manera:

Capacitación del personal	C\$ 34,374,000.00
Otros gastos pagados por anticipado	C\$ 29,678,700.00
Software	C\$ 1,100,000.00
Subtotal	C\$ 64,052,700.00
Amortización Acumulada	-C\$ 14,666.67
Total	C\$ 64,038,033.33

Nota # 7: Acreedores comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Se muestra a continuación un detalle de las cuentas por pagar comerciales, representando éstas el monto que se debe a proveedores los cuales facilitan la mercadería necesaria para poder realizar la comercialización de productos tecnológicos, de igual manera las cuentas por pagar no comerciales los cuales representan los préstamos con los que está adeudada la compañía.

<u>Cuentas por pagar Comerciales</u>		C\$ 24,704,149.68
MODERN SOLUTIONS	C\$ 10,218,904.89	
UPGDRADED WORLD inc.	C\$ 8,253,678.48	
SMART TECHNOLOGIES	C\$ 6,231,566.31	
<u>Acreedores No Comerciales</u>		C\$ 32,054,465.72
BAC PRÉSTAMO	C\$ 9,718,633.26	
LAFISE BANCENTRO PRÉSTAMO	C\$ 11,303,995.35	
BANPRO PRÉSTAMO	C\$ 11,002,237.11	
ACCIONES PREFERENTES	C\$ 29,600.00	
Total		C\$ 56,758,615.40

Nota #8 Cuentas por pagar a partes relacionadas

Las cuentas por pagas a partes relacionadas de la empresa con vencimiento en el periodo contable corriente, están constituidas por empresas todas propiedades del grupo SAHMAR, se clasifican de la siguiente manera:

El Verdugo	C\$ 487,250.00
Prado	C\$ 372,940.00
Serpento	C\$ 109,578.53
Total	C\$ 969,768.53

Nota #9: Documentos por Pagar a Largo Plazo.

Representa el monto de los préstamos pagaderos a un periodo superior a un año.

BAC PRÉSTAMO	C\$ 1,640,746.61
BANPRO PRÉSTAMO	C\$ 829,822.40
BDF PRÉSTAMO	C\$ 3,218,703.60
TOTAL	C\$ 5,689,272.61

Nota # 10 Cuentas por pagar a partes relacionadas, largo plazo

Las cuentas por pagar a partes relacionadas a largo plazo solo están conformadas por el saldo pendiente con la empresa el Verdugo, con vencimiento en 2019:

El Verdugo	C\$ 415,623.66
------------	----------------

Nota #11 Superávit por revaluación de activos

El saldo de la cuenta superávit está conformado por la plusvalía por la valuación de los terrenos de granada y Estelí, dicho peritaje se realizó en el año corriente, el incremento en el valor de los activos fue el siguiente:

Superávit en terreno de Granada	C\$ 523,201.13
Superávit en terreno de Estelí	C\$ 199,800.87
Total	C\$ 723,002.00

Nota # 12: Ingresos por Actividades Ordinarias.

Representa los ingresos por la comercialización de los electrodomésticos, menos las rebajas sobre ventas.

Ventas	C\$ 275,848,195.08
Rebaja sobre ventas	C\$ -
Total	C\$ 275,848,195.08

Nota # 13: Costo de Venta.

Representa el costo de adquisición de los productos para poder comercializarlo en la empresa.

A continuación, se muestra el proceso para poder obtener el saldo correspondiente.

Compras	C\$ 242,128,851.62
Gastos sobre compra	C\$ 2,417,687.88
.= Compras Netas	C\$ 244,546,539.50
Inventario Inicial	C\$ 101,041,456.51
.+ Compras Netas	C\$ 244,546,539.50
.-Inventario Final	C\$ 132,859,724.48
.= Costo de venta	C\$ 212,728,271.53

Nota # 14: Gastos de Operación.

Hace referencia al dinero desembolsado por la empresa en el desarrollo de sus actividades.

Incluyen los ajustes propuestos a la administración, para provisionar los pasivos contingentes y variaciones en las amortizaciones de activos diferidos en los gastos de venta.

Gastos Financieros	C\$ 8,172,623.11
.+ Perdida cambiaria	C\$ 3,592,930.60
.- Utilidad Cambiaria	-C\$ 21,679.19
Total	C\$ 11,743,874.52
Gastos de venta	C\$ 10,874,265.20
Gastos de administración	C\$ 5,732,532.84
Gastos y productos financieros	C\$ 11,743,874.52
Gastos de operación	C\$ 28,350,672.56

ANEXO VI. Galería de imágenes de El Machetazo, S.A.





/elmachetazofans



/machetazonicaragua



Servicios y Pagos



Lista de Compras



Tarjetas de Regalo

